

群豐科技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：新竹縣湖口鄉中興村光復北路65號

電話：(03)5983232

## § 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		
四、合併資產負債表	4		
五、合併綜合損益表	5~6		
六、合併權益變動表	7		
七、合併現金流量表	8~9		
八、合併財務報表附註			
(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	12~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計科目之說明	24~42		六~二八
(七) 關係人交易	42~43		二九
(八) 質抵押之資產	43		三十
(九) 重大或有負債	-		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~45		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46、55		三二
2. 轉投資事業相關資訊	45~46、56		三二
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	-		-
(十四) 部門資訊	46		三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則	46~54		三四

## 會計師核閱報告

群豐科技股份有限公司 公鑒：

群豐科技股份有限公司及子公司民國 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 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、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。

本會計師係依照審計準則公報第 36 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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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告準則」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 張 瑞 娜

會計師 劉 江 抱

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

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 102 年 8 月 12 日

群豐科技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)	\$ 840,096	32	\$ 772,433	25	\$ 770,805	18	\$ 790,919	19
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註九及三十)	-	-	20,300	1	51,041	1	35,288	1
1150	應收票據(附註四、五及十)	-	-	3,189	-	1,449	-	562	-
1170	應收帳款(附註四、五及十)	218,618	8	183,885	6	546,652	13	436,690	11
1180	應收帳款—關係人(附註二九)	1,037	-	8,557	-	6,822	-	69,528	2
1200	其他應收款(附註四及十)	4,905	-	6,542	-	25,798	1	29,039	1
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	5,208	-	1,144	-	1,650	-	710	-
1220	當期所得稅資產	181	-	-	-	-	-	-	-
130X	存貨(附註四及十一)	247,774	10	444,224	15	489,559	11	496,775	12
1479	預付款項及其他流動資產(附註十五及二五)	13,099	1	21,080	1	422,492	10	618,139	15
11XX	流動資產總計	<u>1,330,918</u>	<u>51</u>	<u>1,461,354</u>	<u>48</u>	<u>2,316,268</u>	<u>54</u>	<u>2,477,650</u>	<u>61</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	14,236	1	4,613	-	5,502	-	5,502	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	36,793	1	33,478	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、二五、二九及三十)	1,190,517	46	1,550,775	50	1,898,805	45	1,540,553	38
1822	其他無形資產(附註四、十四及二五)	8,370	-	5,583	-	17,638	-	15,735	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	25,396	1	18,448	1	20,406	1	27,216	1
1920	存出保證金(附註十五及二九)	3,568	-	1,368	-	1,252	-	493	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,278,880</u>	<u>49</u>	<u>1,614,265</u>	<u>52</u>	<u>1,943,603</u>	<u>46</u>	<u>1,589,499</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,609,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,075,619</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,259,871</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,067,149</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十六及三十)	\$ -	-	\$ 75,000	3	\$ 15,541	-	\$ 55,465	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	-	-	2	-	-	-	-	-
2170	應付帳款(附註十七)	274,710	11	320,296	10	632,285	15	512,905	13
2180	應付帳款—關係人(附註十七及二九)	548	-	144	-	-	-	251,918	6
2219	其他應付款(附註十八及二五)	73,592	3	148,074	5	195,689	5	246,661	6
2220	其他應付款—關係人(附註二九)	3,309	-	5,931	-	1,277	-	5,586	-
2230	當期所得稅負債(附註四及二二)	-	-	226	-	309	-	8,888	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三十)	139,467	5	108,227	4	147,738	3	95,967	2
2399	預收款項及其他流動負債(附註十八及二五)	4,880	-	39,871	1	4,616	-	4,370	-
21XX	流動負債總計	<u>496,506</u>	<u>19</u>	<u>697,771</u>	<u>23</u>	<u>997,455</u>	<u>23</u>	<u>1,181,760</u>	<u>29</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十六及三十)	381,172	15	434,889	14	895,635	21	509,642	12
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	670	-	1,013	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>381,842</u>	<u>15</u>	<u>435,902</u>	<u>14</u>	<u>895,635</u>	<u>21</u>	<u>509,642</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計	<u>878,348</u>	<u>34</u>	<u>1,133,673</u>	<u>37</u>	<u>1,893,090</u>	<u>44</u>	<u>1,691,402</u>	<u>41</u>
	業主之權益								
	股本								
3110	普通股	1,480,649	57	1,480,649	48	1,480,649	35	1,230,649	30
3200	資本公積	695,269	26	695,269	23	699,433	16	687,044	17
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	35,422	1	35,422	1	35,422	1	34,498	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(433,387)	(16)	(248,146)	(8)	(113,089)	(3)	32,680	1
3300	保留盈餘淨額	(397,965)	(15)	(212,724)	(7)	(77,667)	(2)	67,178	2
3500	庫藏股票	(46,503)	(2)	(21,248)	(1)	(11,485)	-	(6,601)	-
31XX	業主權益總額	<u>1,731,450</u>	<u>66</u>	<u>1,941,946</u>	<u>63</u>	<u>2,090,930</u>	<u>49</u>	<u>1,978,270</u>	<u>49</u>
36XX	非控制權益	-	-	-	-	275,851	7	397,477	10
	負債與權益總計	<u>\$ 2,609,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,075,619</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,259,871</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,067,149</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：卓恩民

經理人：傅豪

會計主管：陳維漢

群豐科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二九)				
4110	銷貨收入	\$1,159,973	101	\$2,065,812	100
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>11,883</u>	<u>1</u>	<u>8,685</u>	<u>-</u>
4000	營業收入淨額	1,148,090	100	2,057,127	100
5000	營業成本 (附註四、十一、二一及二九)	<u>1,273,742</u>	<u>111</u>	<u>2,130,139</u>	<u>104</u>
5900	營業毛損	( <u>125,652</u> )	( <u>11</u> )	( <u>73,012</u> )	( <u>4</u> )
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	12,981	1	14,298	1
6200	管理費用	41,529	4	71,126	3
6300	研究發展費用	<u>44,687</u>	<u>4</u>	<u>84,741</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>99,197</u>	<u>9</u>	<u>170,165</u>	<u>8</u>
6510	其他收益及費損淨額 (附註二九)	<u>75,847</u>	<u>7</u>	<u>1,528</u>	<u>-</u>
6900	營業淨損	( <u>149,002</u> )	( <u>13</u> )	( <u>241,649</u> )	( <u>12</u> )
	營業外收入及支出 (附註二一及二九)				
7190	其他收入	1,864	-	2,308	-
7020	其他利益及損失	8,241	1	4,182	-
7050	財務成本	( 4,867)	( 1)	( 3,622)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	( <u>22,185</u> )	( <u>2</u> )	( <u>1,606</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>16,947</u> )	( <u>2</u> )	<u>1,262</u>	<u>-</u>

( 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		
	金額	%	金額	%	
7900	稅前淨損	(\$ 165,949)	( 15)	(\$ 240,387)	( 12)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二 二)	<u>7,006</u>	<u>1</u>	<u>( 7,911)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	<u>(\$ 158,943)</u>	<u>( 14)</u>	<u>(\$ 248,298)</u>	<u>( 12)</u>
8600	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 158,943)	( 14)	(\$ 144,845)	( 7)
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 103,453)</u>	<u>( 5)</u>
		<u>(\$ 158,943)</u>	<u>( 14)</u>	<u>(\$ 248,298)</u>	<u>( 12)</u>
	每股虧損(附註二三)				
9750	基本	<u>(\$ 1.09)</u>		<u>(\$ 1.17)</u>	
9850	稀釋	<u>(\$ 1.09)</u>		<u>(\$ 1.17)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：卓恩民

經理人：傅豪

會計主管：陳維漢

群豐科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股 本 (附註二十)	資 本 公 積 (附註二十)	保留盈餘(附註四及二十)		庫 藏 股 票 (附註二十)	非 控 制 權 益 (附註十二)	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)			
A1	101 年 1 月 1 日	\$ 1,230,649	\$ 687,044	\$ 34,498	\$ 32,680	(\$ 6,601)	\$ 397,477	\$ 2,375,747
	100 年度盈餘提撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	924	( 924)	-	-	-
M5	處分子公司部分權益	-	-	-	-	-	( 18,173)	( 18,173)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	4,164	-	-	-	-	4,164
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	( 144,845)	-	( 103,453)	( 248,298)
E1	現金增資	250,000	8,225	-	-	-	-	258,225
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	( 4,884)	-	( 4,884)
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,480,649</u>	<u>\$ 699,433</u>	<u>\$ 35,422</u>	<u>(\$ 113,089)</u>	<u>(\$ 11,485)</u>	<u>\$ 275,851</u>	<u>\$ 2,366,781</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,480,649	\$ 695,269	\$ 35,422	(\$ 248,146)	(\$ 21,248)	\$ -	\$ 1,941,946
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	( 26,298)	-	-	( 26,298)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	( 158,943)	-	-	( 158,943)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	( 25,255)	-	( 25,255)
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,480,649</u>	<u>\$ 695,269</u>	<u>\$ 35,422</u>	<u>(\$ 433,387)</u>	<u>(\$ 46,503)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,731,450</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：卓恩民

經理人：傅豪

會計主管：陳維漢

群豐科技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	本期稅前淨損	(\$ 165,949)	(\$ 240,387)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	149	355
A20100	折舊費用	210,214	226,929
A20200	攤銷費用	1,632	3,796
A20900	財務成本	4,867	3,622
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	22,185	-
A21200	利息收入	( 1,864)	( 658)
A21300	股利收入	-	( 1,650)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	39,229	24,991
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	( 6,656)	11
A23800	不動產、廠房及設備減損損失 (迴轉利益)	296	( 29,921)
A29900	其他無形資產減損損失	-	1,200
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	( 2,482)	941
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	3,189	( 887)
A31150	應收帳款增加	( 34,044)	( 108,486)
A31160	應收帳款－關係人減少	7,520	62,706
A31180	其他應收款減少	1,682	3,071
A31190	其他應收款－關係人增加	( 4,064)	( 940)
A31200	存貨減少(增加)	157,221	( 17,775)
A31240	預付款項及其他流動資產增加	( 650)	( 271,863)
A32120	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	( 2)	-
A32150	應付帳款增加(減少)	( 46,641)	116,607
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	404	( 251,918)

( 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
A32180	其他應付款減少	(\$ 41,639)	(\$ 61,666)
A32190	其他應付款—關係人減少	( 2,622)	( 4,309)
A32230	預收款項及其他流動負債增加 (減少)	( <u>35,011</u> )	<u>246</u>
	營運產生之現金流入(出)	106,964	( 545,985)
A33300	支付之利息	( 4,999)	( 3,526)
A33500	支付之所得稅	( <u>692</u> )	( <u>9,680</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>101,273</u>	( <u>559,191</u> )
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 9,623)	-
B00600	無活絡市場之債券投資減少(增加)	20,300	( 15,753)
B01800	取得採用權益法之投資	( 51,798)	-
B07500	收取之利息	1,819	828
B07600	收取其他股利	-	1,650
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 53,112)	( 80,014)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	188,155	25
B04500	購置無形資產	( 4,419)	( 4,072)
B03700	存出保證金增加	( <u>2,200</u> )	( <u>759</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>89,122</u>	( <u>98,095</u> )
	籌資活動之現金流量		
C04600	發行本公司新股	-	258,225
C04900	購買庫藏股票	( 25,255)	( 4,884)
C00200	短期借款減少	( 75,000)	( 39,924)
C01600	舉借長期借款	19,000	479,525
C01700	償還長期借款	( 41,477)	( 41,761)
C05500	非控制權益處分子公司部分權益	-	( <u>18,173</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( <u>122,732</u> )	<u>633,008</u>
DDDD	首次併入影響數	-	<u>4,164</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	67,663	( 20,114)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>772,433</u>	<u>790,919</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 840,096</u>	<u>\$ 770,805</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：卓恩民

經理人：傅豪

會計主管：陳維漢

群豐科技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 )

( 除另註明外，金額以新台幣仟元為單位 )

一、公司沿革

群豐科技股份有限公司（以下稱本公司）係於 95 年 3 月設立，主要從事資料儲存媒體製造及複製等業務。

本公司股票自 98 年 10 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u> IFRSs 之修正	
IFRS 9 (2009)	2009.1.1 或 2010.1.1
IAS 39 之修正	「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 「金融工具」 「嵌入式衍生工具」
	2015.1.1 於 2009.6.30 以後結束 之年度期間生效

( 接次頁 )

(承前頁)

新 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 ( 註 )	
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2009-2011 系列)」	2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 之修正	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014.1.1
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」	2014.1.1

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

除下列說明外，適用上述新／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：

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。

### (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表影響之說明

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。

本合併財務報告為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（102 年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。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，係列於附註三四。

### (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 IFRS 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三四），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## (四) 合併基礎

### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所 持 股 權 百 分 比				說 明
		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	群成科技股份有限公司	22.53%	18.76%	18.76%	17.81%	註 1
群成科技股份有限公司	育需科技股份有限公司	-	-	-	90.43%	註 2

註 1：本公司於 101 年 11 月 30 日起因組織架構調整，對群成科技股份有限公司已無實質控制力，故不擬編製合併報表。

註 2：群成科技股份有限公司於 101 年 5 月 31 日因整合企業內部資源、提升經營績效及簡化投資架構，與育需科技股份有限公司進行簡易合併，合併後，群成科技股份有限公司為存續公司，育需科技股份有限公司為消滅公司。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

合併公司係以公允價值衡量非控制權益。

#### (六) 外 幣

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐



用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

## 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

## 3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

## 4. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無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，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等

金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

#### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

#### (十七) 股份基礎給付協議員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於 99 年 1 月 1 日（含）以後者，員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於 97 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日間者，係依照金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 96 年 12 月 12 日發布金管證六字第 0960065898 號函之規定，於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

#### (十八) 所得稅

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

## 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

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，應收票據及帳款帳面金額分別為 218,618 仟元、187,074 仟元、548,101 仟元及 437,252 仟元（分別扣除備抵呆帳 149 仟元、0 仟元、796 仟元及 441 仟元後之淨額）。

## 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	\$ 632	\$ 745	\$ 912	\$ 896
銀行支票及活期存款	385,164	517,688	715,893	466,723
約當現金				
原始到期日在 3 個月				
以內之銀行定期存款	454,300	254,000	54,000	323,300
	<u>\$ 840,096</u>	<u>\$ 772,433</u>	<u>\$ 770,805</u>	<u>\$ 790,919</u>



銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.17%-0.94%	0.17%-0.94%	0.17%-0.88%	0.17%-0.99%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	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>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債—流動</u>				
持有供交易之金融資產衍 生工具（未指定避險）				
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ -

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：

101年12月31日

	幣 別	到 期 期 間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101年12月26日至 102年1月4日	USD 2,000 / NTD 58,078

八、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
國內未上市（櫃）普通 股	\$ 7,355	\$ 3,155	\$ 4,044	\$ 4,044
國外未上市（櫃）普通 股	46	46	46	46
國外未上市（櫃）特別 股	6,835	1,412	1,412	1,412
	<u>\$ 14,236</u>	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 5,502</u>	<u>\$ 5,502</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、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
<u>流 動</u>				
銀行存款—備償戶	\$ -	\$ -	\$ 27,741	\$ 1,364
銀行定期存款	□ -	20,300	□ 23,300	33,924
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,300</u>	<u>\$ 51,041</u>	<u>\$ 35,288</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ -	\$ 3,189	\$ 1,449	\$ 562
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 218,767	\$ 183,885	\$ 547,448	\$ 437,131
減：備抵呆帳	( 149)	-	( 796)	( 441)
	<u>\$ 218,618</u>	<u>\$ 183,885</u>	<u>\$ 546,652</u>	<u>\$ 436,690</u>
<u>其他應收款</u>				
應收利息	\$ 199	\$ 154	\$ 40	\$ 210
應收退稅款	4,434	5,128	24,258	10,794
其 他	272	1,260	1,500	18,035
	<u>\$ 4,905</u>	<u>\$ 6,542</u>	<u>\$ 25,798</u>	<u>\$ 29,039</u>

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，應收票據經評估無發生呆帳費用之可能，故無提列備抵呆帳。

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天。於決定應收帳款可回收性時，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 61 天之應收帳款無法回收，公司對於帳齡超過 61 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等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，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
0~30 天	\$ 2,023	\$ 11,610	\$ 30,517	\$ 33,176
31~60 天	-	3	1,038	3,832
合 計	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 11,613</u>	<u>\$ 31,555</u>	<u>\$ 37,008</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：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ 441
加：本期提列呆帳費用	<u>149</u>	<u>355</u>
期末餘額	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 796</u>

所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
61~180天	\$□ -	\$□ -	\$□ 287	\$□ -
181天以上	<u>149</u>	<u>-</u>	<u>509</u>	<u>441</u>
合計	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 441</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

#### 十一、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
製成品	\$□ 48,758	\$ 137,461	\$□ 52,553	\$ 68,976
在製品	63,504	105,443	188,814	153,243
原物料	<u>135,512</u>	<u>201,320</u>	<u>248,192</u>	<u>274,556</u>
	<u>\$ 247,774</u>	<u>\$ 444,224</u>	<u>\$ 489,559</u>	<u>\$ 496,775</u>

102年及101年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,273,742仟元及2,130,139仟元。

102年及101年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為39,229仟元及24,991仟元。

#### 十二、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日
投資關聯企業		
非上市(櫃)公司		
群成科技股份有限公司	<u>\$ 36,793</u>	<u>\$ 33,478</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年6月30日	101年12月31日
群成科技股份有限公司	22.53%	18.76%

101年6月30日及1月1日本公司與群成科技股份有限公司係編製合併報告，其相關說明參閱附註四合併基礎。

本公司於102年1月份以1,215仟元向其他股東購買171仟股，另群成科技股份有限公司於102年6月現金增資10,000仟股，本公司以面額10元超額認購5,058仟股，致持股比例由18.76%增加至22.53%。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
總資產	<u>\$802,690</u>	<u>\$790,945</u>
總負債	<u>\$639,375</u>	<u>\$612,492</u>
		<u>102年1月1日</u>
		<u>至6月30日</u>
本期營業收入		<u>\$ 45,823</u>
本期淨損		<u>(\$115,138)</u>

102年6月30日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

### 十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	模具設備	其他設備	建造中之不動產	合計
<b>成 本</b>										
101年1月1日餘額	\$ 218,982	\$ 601,457	\$ 1,926,228	\$ 38,420	\$ 3,154	\$ -	\$ 144,842	\$ 194,350	\$ 39,200	\$ 3,166,633
增 添	-	-	7,533	1,738	-	-	35,890	40,690	4,762	90,613
處 分	-	-	-	( 50)	-	-	-	( 23)	-	( 73)
重分類	-	-	463,270	(15,617)	-	-	2,507	14,523	-	464,683
101年6月30日餘額	<u>\$ 218,982</u>	<u>\$ 601,457</u>	<u>\$ 2,397,031</u>	<u>\$ 24,491</u>	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,239</u>	<u>\$ 249,540</u>	<u>\$ 43,962</u>	<u>\$ 3,721,856</u>
<b>累計折舊及減損</b>										
101年1月1日餘額	\$ 26,384	\$ 425,208	\$ 1,008,920	\$ 25,687	\$ 2,074	\$ -	\$ 43,912	\$ 93,895	\$ -	\$ 1,626,080
處 分	-	-	-	( 22)	-	-	-	( 15)	-	( 37)
折舊費用	-	18,288	152,688	1,371	225	-	23,489	30,868	-	226,929
重分類	-	-	( 75)	( 8,165)	-	-	-	8,240	-	-
減損損失(迴轉利益)	285	(166,236)	79,979	( 392)	1	-	16,900	342	39,200	( 29,921)
101年6月30日餘額	<u>\$ 26,669</u>	<u>\$ 277,260</u>	<u>\$ 1,241,512</u>	<u>\$ 18,479</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,301</u>	<u>\$ 133,330</u>	<u>\$ 39,200</u>	<u>\$ 1,823,051</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 192,598</u>	<u>\$ 176,249</u>	<u>\$ 917,308</u>	<u>\$ 12,733</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,930</u>	<u>\$ 100,455</u>	<u>\$ 39,200</u>	<u>\$ 1,540,553</u>
101年6月30日淨額	<u>\$ 192,313</u>	<u>\$ 324,197</u>	<u>\$ 1,155,519</u>	<u>\$ 6,012</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,938</u>	<u>\$ 116,210</u>	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 1,898,805</u>
<b>成 本</b>										
102年1月1日餘額	\$ 156,694	\$ 367,961	\$ 2,098,762	\$ 10,061	\$ 2,700	\$ 6,503	\$ 180,403	\$ 212,918	\$ 4,762	\$ 3,040,764
增 添	-	-	10,098	-	-	-	7,387	5,635	-	23,120
處 分	( 28,797)	( 158,511)	( 44,453)	-	-	-	-	-	-	( 231,761)
重分類	-	(149,751)	8,631	-	-	149,751	-	-	-	8,631
102年6月30日餘額	<u>\$ 127,897</u>	<u>\$ 59,699</u>	<u>\$ 2,073,038</u>	<u>\$ 10,061</u>	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 156,254</u>	<u>\$ 187,790</u>	<u>\$ 218,553</u>	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 2,840,754</u>
<b>累計折舊及減損</b>										
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 156,586	\$ 1,093,583	\$ 5,906	\$ 2,040	\$ 2,258	\$ 92,170	\$ 137,446	\$ -	\$ 1,489,989
處 分	-	( 21,481)	( 28,781)	-	-	-	-	-	-	( 50,262)
認列減損損失	-	-	296	-	-	-	-	-	-	296
折舊費用	-	3,961	146,045	886	159	10,945	25,744	22,474	-	210,214
重分類	-	(113,672)	-	-	-	113,672	-	-	-	-
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,394</u>	<u>\$ 1,211,143</u>	<u>\$ 6,792</u>	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ 126,875</u>	<u>\$ 117,914</u>	<u>\$ 159,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,650,237</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 156,694</u>	<u>\$ 211,325</u>	<u>\$ 1,005,179</u>	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ 88,233</u>	<u>\$ 75,472</u>	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 1,550,775</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 127,897</u>	<u>\$ 34,305</u>	<u>\$ 861,895</u>	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 29,379</u>	<u>\$ 69,876</u>	<u>\$ 58,633</u>	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 1,190,517</u>

因合併公司持續為虧損情況，故於每年年底委託鑑價師針對不動產、廠房及設備進行其價值評估，並依照鑑價報告結果與帳面價值比較提列或迴轉減損損失。

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	
廠房及建物	25年
水電工程	5年
設備工程	25年
機器設備	5年
運輸設備	5年
辦公設備	3至5年
租賃改良	5年
模具設備	3年
其他設備	5至6年

本公司所持有苗栗竹南公館段農地，係委託產權登記於本公司總經理傅豪先生，並設定抵押權予本公司，以茲保全。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十四、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
101年1月1日餘額	\$ 25	\$ 1,326	\$ 19,524	\$ 20,875
單獨取得	394	1,701	1,688	3,783
內部發展而增添	-	289	-	289
重分類	-	-	2,827	2,827
減損損失	( 3)	( 430)	( 767)	( 1,200)
101年6月30日餘額	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ 23,272</u>	<u>\$ 26,574</u>
<u>累計攤銷</u>				
101年1月1日餘額	(\$ 4)	(\$ 132)	(\$ 5,004)	(\$ 5,140)
攤銷費用	( 42)	( 260)	( 3,494)	( 3,796)
101年6月30日餘額	<u>(\$ 46)</u>	<u>(\$ 392)</u>	<u>(\$ 8,498)</u>	<u>(\$ 8,936)</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 14,520</u>	<u>\$ 15,735</u>
101年6月30日淨額	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 14,774</u>	<u>\$ 17,638</u>
<u>成 本</u>				
102年1月1日餘額	\$ 416	\$ 2,041	\$ 5,928	\$ 8,385

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
單獨取得	\$ -	\$ -	\$ 3,862	\$ 3,862
內部發展而增添	123	434	-	557
102年6月30日餘額	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 9,790</u>	<u>\$ 12,804</u>
累計攤銷				
102年1月1日餘額	(\$ 67)	(\$ 482)	(\$ 2,253)	(\$ 2,802)
攤銷費用	(33)	(136)	(1,463)	(1,632)
102年6月30日餘額	<u>(\$ 100)</u>	<u>(\$ 618)</u>	<u>(\$ 3,716)</u>	<u>(\$ 4,434)</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 5,583</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ 8,370</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	9 至 10 年
專 利 權	9 至 20 年
電腦軟體成本	1 至 3 年

## 十五、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
<u>流 動</u>				
預付設備款	\$ 2,321	\$ 7,400	\$ 365,668	\$ 562,805
其他預付款	6,988	9,362	48,602	46,411
其 他	<u>3,790</u>	<u>4,318</u>	<u>8,222</u>	<u>8,923</u>
預付款項及其他流動資產	<u>\$ 13,099</u>	<u>\$ 21,080</u>	<u>\$ 422,492</u>	<u>\$ 618,139</u>
<u>非 流 動</u>				
存出保證金	<u>\$ 3,568</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 493</u>

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款 (附註三十)</u>				
銀行借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 15,541	\$ -
<u>無擔保借款</u>				
信用額度借款(2)	-	75,000	-	55,465
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 15,541</u>	<u>\$ 55,465</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 101 年 6 月 30 日為 1.624%~1.72%。
2. 銀行無擔保借款之利率於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.31%~1.386%及 1.409%。

## (二) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> (附註三十)				
銀行借款(1)	\$ 459,222	\$ 469,376	\$ 957,439	\$ 507,608
<u>無擔保借款</u>				
信用額度借款(2)	61,417	73,740	85,934	98,001
小計	520,639	543,116	1,043,373	605,609
減：列為一年內到期部分	139,467	108,227	147,738	95,967
長期借款	<u>\$ 381,172</u>	<u>\$ 434,889</u>	<u>\$ 895,635</u>	<u>\$ 509,642</u>

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地、建築物及機器設備抵押擔保（參閱附註三十「質抵押之資產」附註），借款到期日為107年6月4日，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，有效年利率分別為1.72%~1.91%、1.72~1.818%、1.72%~2.14%及1.72~2.07%。
2. 銀行無擔保借款之利率，借款到期日為104年11月1日，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，有效年利率皆為2.10%。

## 十七、應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	\$ 274,710	\$ 320,296	\$ 632,285	\$ 512,905
應付帳款—關係人	548	144	-	251,918
	<u>\$ 275,258</u>	<u>\$ 320,440</u>	<u>\$ 632,285</u>	<u>\$ 764,823</u>

## 十八、其他負債

	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>其他應付款</u>				
應付設備款	\$ 14,345	\$ 44,337	\$ 33,493	\$ 22,894
應付薪資及獎金	12,446	23,755	12,659	33,588
應付休假給付	629	92	6,086	-
應付加工費	6,494	13,074	26,883	57,632
應付退休金	5,041	5,692	5,177	4,858
應付勞務費	650	1,300	2,576	1,478
應付模具暨修繕費等	26,182	50,727	72,443	94,712
其他	7,805	9,097	36,372	31,499
	<u>\$ 73,592</u>	<u>\$ 148,074</u>	<u>\$ 195,689</u>	<u>\$ 246,661</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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>預收款項及其他流動負債</u>				
預收款項	\$ 2,100	\$ 36,632	\$ 724	\$ 729
代收款	2,774	3,223	3,882	3,537
其他	6	16	10	104
	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 39,871</u>	<u>\$ 4,616</u>	<u>\$ 4,370</u>
<u>流動</u>				
—其他應付款	<u>\$ 73,592</u>	<u>\$ 148,074</u>	<u>\$ 195,689</u>	<u>\$ 246,661</u>
—預收款項及其他流動負債	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 39,871</u>	<u>\$ 4,616</u>	<u>\$ 4,370</u>

## 十九、退職後福利計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用「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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 1. 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>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足 股款之股數(仟 股)	<u>148,065</u>	<u>148,065</u>	<u>148,065</u>	<u>123,065</u>
已發行股本	<u>\$ 1,480,649</u>	<u>\$ 1,480,649</u>	<u>\$ 1,480,649</u>	<u>\$ 1,230,649</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 6,000 仟股。

101 年 4 月 27 日董事會決議現金增資發行新股 25,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 10.329 元溢價發行，增資後實收股本為 1,480,649 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於 101 年 3 月 26 日核准申報生效，並經董事會決議，以 101 年 6 月 20 日為增資基準日。



## (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	\$ 687,044	\$ 687,044	\$ 687,044	\$ 687,044
採權益法認列關聯企業 之變動數	-	-	4,164	-
員工認股權	8,225	8,225	8,225	-
	<u>\$ 695,269</u>	<u>\$ 695,269</u>	<u>\$ 699,433</u>	<u>\$ 687,044</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）及受領贈與之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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部分，作為可供分配盈餘，並由董事會視實際營運狀況擬具盈餘分配案，提請股東會決議，依下列順序分配之：

1. 董監酬勞金 2%；
2. 員工紅利 10% 至 20%；
3. 其餘為股東紅利。

由於本公司業務正值發展期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因為待彌補虧損，未估列應付員工紅利及董監事酬勞。

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 28 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	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	\$ -	\$ 924	\$ -	\$ -

101 年度之盈餘分配案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。

有關本公司董事會通過擬議及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

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘無影響，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
101 年 1 月 1 日股數	484
本期增加	<u>313</u>
101 年 6 月 30 日股數	<u>797</u>
102 年 1 月 1 日股數	1,847
本期增加	<u>2,807</u>
102 年 6 月 30 日股數	<u>4,654</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益淨額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 226	\$ 1,711
處分不動產、廠房及設備淨損 (益)	6,656	( 11)
不動產、廠房及設備減損損失	( 296)	-
賠償收入	63,863	-
其他收入	9,305	11,866
其他費用	( 3,907)	( 12,038)
	<u>\$ 75,847</u>	<u>\$ 1,528</u>

(二) 其他收入

	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	\$ 1,864	\$ 658
股利收入	-	1,650
	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 2,308</u>

(三) 其他利益及損失

	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	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 4,182</u>

(四) 財務成本

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 4,867)</u>	<u>(\$ 3,622)</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	□ \$ 76	□ \$ 3,325
利息資本化利率	□ 1.68%~2.04%	□ 1.56%~2.52%

(五) 折舊及攤銷

	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	\$210,214	\$226,929
無形資產	<u>1,632</u>	<u>3,796</u>
合計	<u>\$211,846</u>	<u>\$230,725</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$202,118	\$211,575
營業費用	<u>8,096</u>	<u>15,354</u>
	<u>\$210,214</u>	<u>\$226,929</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 36	\$ -
推銷費用	-	15
管理費用	1,003	2,851
研究發展費用	<u>593</u>	<u>930</u>
	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ 3,796</u>

(六) 員工福利費用

	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	\$247,209	\$343,798
確定提撥計畫	<u>10,647</u>	<u>14,096</u>
	<u>\$257,856</u>	<u>\$357,894</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$194,398	\$270,003
營業費用	<u>63,458</u>	<u>87,891</u>
	<u>\$257,856</u>	<u>\$357,894</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 17,066)	(\$ 21,372)
外幣兌換損失總額	<u>8,825</u>	<u>17,190</u>
淨損益	<u>(\$ 8,241)</u>	<u>(\$ 4,182)</u>

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	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		
以前年度之調整	□ \$ 285	□ \$ 685
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>416</u>
	285	1,101
遞延所得稅		
當期產生者	( <u>7,291</u> )	<u>6,810</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>(\$□ 7,006)</u>	<u>\$ 7,911</u>

會計所得與當期所得稅費用（利益）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
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ 416
遞延所得稅		
暫時性差異	( 7,291)	6,810
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>285</u>	<u>685</u>
認列於損益之所得稅費用（利 益）	<u>(\$□ 7,006)</u>	<u>\$ 7,911</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
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 18,828</u>	<u>\$ 18,127</u>	<u>\$ 18,127</u>	<u>\$ 8,791</u>

本公司得分配股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因 101 年底為待彌補虧損，並無盈餘可供分配，因此不計算 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 98 年度申報投資抵減與國稅局核定金額有異，依法於 102 年 2 月申請復查外，截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股虧損

	單位：每股元	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 1.09)	(\$ 1.17)
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 1.09)	(\$ 1.17)

用以計算每股虧損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨損

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	(\$158,943)	(\$144,845)

#### 股    數

	單位：仟股	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>145,443</u>	<u>124,285</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘（虧損）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（虧損）。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（虧損）時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二四、股份基礎給付協議

#### 員工認股權計畫

本公司於 98 年 6 月經董事會通過 98 年度員工認股權憑證辦法，擬發行 3,000 仟單位，實際給與員工認股權 1,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年、3 年及 4 年之日起，各可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格不得低於發行

日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內本公司股票普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算之普通股加權平均成交价格，且不得低於最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	660	\$14.53	791	\$14.53
本期放棄	(21)		(64)	
期末流通在外	<u>639</u>		<u>727</u>	
期末可執行	<u>639</u>		<u>727</u>	

## 二五、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自預付設備款 (帳列預付款項及其他流動資產) 分別重分類 8,631 仟元及 467,510 仟元至不動產、廠房及設備；
- (二) 合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購置不動產、廠房及設備價款支付現金數中包含應付設備款 (帳列其他應付款) 分別減少 29,992 仟元及 10,599 仟元。
- (三) 合併公司於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自不動產、廠房及設備重分類 2,827 仟元至無形資產。

## 二六、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 6,622	\$ 13,244	\$ -	\$ -
1年至5年	<u>46,353</u>	<u>50,769</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,975</u>	<u>\$ 64,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 二七、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊及金融工具之種類

	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				
量				
持有供交易(註1)	\$ 14,236	\$ 4,613	\$ 5,502	\$ 5,502
放款及應收款(註2)	1,069,864	996,050	1,404,217	1,362,736
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
量				
指定為透過損益按公允價值衡量	-	2	-	-
以攤銷後成本衡量(註3)	352,159	549,445	844,792	1,072,535

註1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註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、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人其他應付款及其他應付款－關係人等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (二) 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、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。



合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

本公司曝露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。

##### (1) 匯率風險

為避免因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，本公司使用遠期外匯合約之衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於各相關貨幣升值或貶值 1% 時，將使合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損分別增加或減少 1,612 仟元及 3,578 仟元。

##### (2) 利率風險

本公司之利率風險主要係來自固定利率及浮動利率之借款。另本公司之長期銀行借款係為浮動利率，利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升 0.1%，且其他條件固定不變的情況下，本公司上述浮動利率借款之利息費用稅前淨額於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將分別增加 191 仟元及 476 仟元。

## 信用風險

本公司定期根據市場狀況以及履約交易對象之財務及信用狀況衡量監控以及管理信用交易以及信用集中額度。此外，本公司亦透過挑選具投資等級之交易對象以降低風險。

## 2. 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為確保本公司有足夠之流動性以支應未來 12 個月內之營運需求。本公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。

## 二九、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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之交易如下。

### (一) 營業交易

	銷		貨 進		貨
	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	
關聯企業	\$ 1,945	\$ 42,890	\$ 1,936	\$ -	

合併公司與關係人之交易條件與一般客戶相當。

	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>應收關係人款項</u>				
關聯企業	\$ 1,037	\$ 8,557	\$ 6,822	\$ 69,528
<u>其他應收款</u>				
關聯企業	\$ 5,208	\$ 1,144	\$ 1,650	\$ 710
<u>存出保證金</u>				
關聯企業	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ -	\$ 2
<u>應付關係人款項</u>				
關聯企業	\$ 548	\$ 144	\$ -	\$ 251,918
<u>其他應付款</u>				
關聯企業	\$ 3,309	\$ 5,931	\$ 1,277	\$ 5,586

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。

102年及101年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	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>\$ 26,116</u>	<u>\$ 18,918</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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>其他收益</u>		
<u>關聯企業</u>	<u>\$ 8,448</u>	<u>\$ -</u>
<u>製造費用</u>		
<u>關聯企業</u>	<u>\$ 5,395</u>	<u>\$ 2,549</u>
<u>推銷費用</u>		
<u>關聯企業</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>
<u>管理費用</u>		
<u>關聯企業</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ -</u>
<u>研發費用</u>		
<u>關聯企業</u>	<u>\$ 2,705</u>	<u>\$ -</u>

本公司出售固定資產予群成科技股份有限公司，102年1月1日至6月30日收取2,500仟元並認列處分不動產、廠房及設備利益35仟元。

本公司向群成科技股份有限公司購入固定資產，102年及101年1月1日至6月30日分別認列並支付7,581仟元及25仟元。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無活絡市場之債券投資	\$ -	\$ 20,300	\$ 51,041	\$ 35,288
土地	114,415	114,415	178,831	261,006
建築物—淨額	28,809	29,502	236,976	435,415
機器設備—淨額	511,797	567,010	886,285	395,549
	<u>\$ 655,021</u>	<u>\$ 731,227</u>	<u>\$ 1,353,133</u>	<u>\$ 1,127,258</u>

三一、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	\$	11,030		30.00		\$331,473		
日 圓		11,886		0.3036		3,609		
歐 元		5		39.15		214		
						<u>\$335,296</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,123		30.00		\$213,698		
日 圓		58,802		0.3036		17,852		
						<u>\$231,550</u>		

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	\$	12,760		29.04		\$370,537		
日 圓		44,893		0.3364		15,100		
歐 元		5		38.49		210		
						<u>\$385,847</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,408		29.04		\$213,464		
日 圓		128,855		0.3364		5,241		
						<u>\$218,705</u>		

101年6月30日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 24,213	29.88	\$723,485
日 圓	70,552	0.3754	26,485
歐 元	5	37.56	205
			<u>\$750,175</u>

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	12,648	29.88	\$377,922
日 圓	21,687	0.3754	8,140
			<u>\$386,062</u>

101年1月1日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 22,276	30.275	\$674,394
港 幣	15,977	0.3906	6,241
人 民 幣	5	39.18	214
			<u>\$680,849</u>

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	15,986	30.275	\$483,972
日 圓	22,863	0.3906	8,930
			<u>\$492,902</u>

### 三二、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：無。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：本公司及子公司無大陸投資資訊。

### 三三、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。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司營運決策係以集團整體營運績效及經濟資源為主要考量基礎，故係屬單一營運部門。

### 三四、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 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其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

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如下：

##### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至 IFRSs 之影響		金 額	IFRSs	
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異		項 目	說 明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 790,919	\$ -	\$ -	\$ 790,919	現金及約當現金	
應收票據淨額	562	-	-	562	應收票據	
應收帳款淨額	436,690	-	-	436,690	應收帳款	
應收帳款－關係人淨額	69,528	-	-	69,528	應收帳款－關係人	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		說明	
項	金額	表達	差異	認列及衡量差異	金額	項	
其他應收款	\$ 29,039	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,039	其他應收款	
其他應收款-關係人	710	-	-	-	710	其他應收款-關係人	
存貨	496,775	-	-	-	496,775	存貨	
其他流動資產	83,114	535,025	-	-	618,139	預付款項及其他流動資產	7(1)、7(2)
受限制資產	1,364	-	-	-	1,364	無活絡市場之債券投資-流動	7(5)
流動資產合計	1,908,701	535,025	-	-	2,443,726		
長期投資							
以成本衡量之金融資產-非流動	5,502	-	-	-	5,502	以成本衡量之金融資產-非流動	
固定資產淨額	1,927,863	(387,310)	-	-	1,540,553	不動產、廠房及設備	7(2)、7(3)、7(4)
無形資產							
商標權	21	-	-	-	21	商標權	
專利權	1,194	-	-	-	1,194	專利權	
電腦軟體成本	14,520	-	-	-	14,520	電腦軟體成本	
無形資產合計	15,735	-	-	-	15,735		
其他資產							
閒置資產淨額	13,537	(13,537)	-	-	-		7(6)
存出保證金	493	-	-	-	493	存出保證金	
其他遞延費用	150,578	(150,578)	-	-	-		7(3)
受限制資產	33,924	-	-	-	33,924	無活絡市場之債券投資-流動	7(5)
遞延所得稅資產-非流動	-	27,216	-	-	27,216	遞延所得稅資產	7(1)
其他資產-其他	11,380	(11,380)	-	-	-		7(4)
其他資產合計	209,912	(148,279)	-	-	61,633		
資產總計	\$ 4,067,713	(\$ 564)	\$ -	\$ -	\$ 4,067,149		
流動負債							
短期借款	\$ 55,465	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,465	短期借款	
應付帳款	512,905	-	-	-	512,905	應付帳款	
應付帳款-關係人	251,918	-	-	-	251,918	應付帳款-關係人	
應付所得稅	8,888	-	-	-	8,888	當期所得稅負債	
應付費用	223,767	-	-	-	223,767	其他應付款	
其他應付款-關係人	5,586	-	-	-	5,586	其他應付款-關係人	
應付設備款	22,894	-	-	-	22,894	其他應付款	
一年內到期之長期借款	95,967	-	-	-	95,967	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	4,934	(564)	-	-	4,370	預收款項及其他流動負債	7(1)
流動負債合計	1,182,324	(564)	-	-	1,181,760		
長期負債							
銀行長期借款	509,642	-	-	-	509,642	長期借款	
負債總計	1,691,966	(564)	-	-	1,691,402		
股東權益							
股本	1,230,649	-	-	-	1,230,649	股本	
資本公積-普通股股票溢價	687,044	-	-	-	687,044	資本公積-普通股股票溢價	
保留盈餘							
法定盈餘公積	34,498	-	-	-	34,498	法定盈餘公積	
未提撥保留盈餘	32,680	-	-	-	32,680	未分配盈餘(待彌補虧損)	
股東權益其他項目							
庫藏股票	(6,601)	-	-	-	(6,601)	庫藏股票	
母公司股東權益合計	1,978,270	-	-	-	1,978,270	母公司股東權益合計	
少數股權	397,477	-	-	-	397,477	非控制權益	
股東權益總計	2,375,747	-	-	-	2,375,747	權益合計	
負債與權益總計	\$ 4,067,713	(\$ 564)	\$ -	\$ -	\$ 4,067,149	負債與權益總計	

## 2. 101年6月30日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		說明	
項	金額	表達	差異	認列及衡量差異	金額	項	
流動資產							
現金及約當現金	\$ 770,805	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 770,805	現金及約當現金	
應收票據淨額	1,449	-	-	-	1,449	應收票據	
應收帳款淨額	546,652	-	-	-	546,652	應收帳款	
應收帳款-關係人淨額	6,822	-	-	-	6,822	應收帳款-關係人	
其他應收款	25,798	-	-	-	25,798	其他應收款	
其他應收款-關係人	1,650	-	-	-	1,650	其他應收款-關係人	
存貨	489,559	-	-	-	489,559	存貨	
其他流動資產	77,677	344,815	-	-	422,492	預付款項及其他流動資產	7(1)、7(2)
受限制資產	27,741	-	-	-	27,741	無活絡市場之債券投資-流動	7(5)
流動資產合計	1,948,153	344,815	-	-	2,292,968		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	說明
長期投資						
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 5,502	\$ -	\$ -	\$ 5,502	以成本衡量之金融資產—非流動	
固定資產淨額	2,084,409	( 185,604 )	-	1,898,805	不動產、廠房及設備	7(2)、7(3)、7(4)
無形資產						
商標權	370	-	-	370	商標權	
專利權	2,494	-	-	2,494	專利權	
電腦軟體成本	14,774	-	-	14,774	電腦軟體成本	
無形資產合計	17,638	-	-	17,638		
其他資產						
存出保證金	1,252	-	-	1,252	存出保證金	
其他遞延費用	168,684	( 168,684 )	-	-		7(3)
受限制資產	23,300	-	-	23,300	無活絡市場之債券投資—流動	7(5)
遞延所得稅資產—非流動	-	20,406	-	20,406	遞延所得稅資產	7(1)
其他資產—其他	11,380	( 11,380 )	-	-		7(4)
其他資產合計	204,616	( 159,658 )	-	44,958		
資產總計	\$ 4,260,318	( \$ 447 )	\$ -	\$ 4,259,871		
流動負債						
短期借款	\$ 15,541	\$ -	\$ -	\$ 15,541	短期借款	
應付帳款	632,285	-	-	632,285	應付帳款	
應付所得稅	309	-	-	309	當期所得稅負債	
應付費用	162,196	-	-	162,196	其他應付款	
其他應付款—關係人	1,277	-	-	1,277	其他應付款—關係人	
應付設備款	33,493	-	-	33,493	其他應付款	
一年內到期之長期借款	147,738	-	-	147,738	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	5,063	( 447 )	-	4,616	預收款項及其他流動負債	7(1)
流動負債合計	997,902	( 447 )	-	997,455		
長期負債						
銀行長期借款	895,635	-	-	895,635	長期借款	
負債總計	1,893,537	( 447 )	-	1,893,090		
股東權益						
股本	1,480,649	-	-	1,480,649	股本	
資本公積						
普通股股票溢價	687,044	-	-	687,044	普通股股票溢價	
長期投資	4,164	-	-	4,164		
認股權	8,225	-	-	8,225	認股權	
保留盈餘						
法定盈餘公積	35,422	-	-	35,422	法定盈餘公積	
未提撥保留盈餘	( 113,089 )	-	-	( 113,089 )	未分配盈餘(待彌補虧損)	
股東權益其他項目						
庫藏股票	( 11,485 )	-	-	( 11,485 )	庫藏股票	
母公司股東權益合計	2,090,930	-	-	2,090,930	母公司股東權益合計	
少數股權	275,851	-	-	275,851	非控制權益	
股東權益總計	2,366,781	-	-	2,366,781	權益合計	
負債與權益總計	\$ 4,260,318	( \$ 447 )	\$ -	\$ 4,259,871	負債與權益總計	

### 3. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 772,433	\$ -	\$ -	\$ 772,433	現金及約當現金	
應收票據淨額	3,189	-	-	3,189	應收票據	
應收帳款淨額	183,885	-	-	183,885	應收帳款	
應收帳款—關係人淨額	8,557	-	-	8,557	應收帳款—關係人	
其他應收款	6,542	-	-	6,542	其他應收款	
其他應收款—關係人	1,144	-	-	1,144	其他應收款—關係人	
存貨	444,224	-	-	444,224	存貨	
其他流動資產	32,128	( 11,048 )	-	21,080	預付款項及其他流動資產	7(1)、7(2)
流動資產合計	1,452,102	( 11,048 )	-	1,441,054		
長期投資						
採權益法之長期股權投資	33,478	-	-	33,478	採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產—非流動	4,613	-	-	4,613	以成本衡量之金融資產—非流動	
長期投資合計	38,091	-	-	38,091		
固定資產淨額	1,413,483	137,292	-	1,550,775	不動產、廠房及設備	7(2)、7(3)、7(4)

(接次頁)



(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
無形資產						
商標權	\$ 349	\$ -	\$ -	\$ 349	商標權	
專利權	1,559	-	-	1,559	專利權	
電腦軟體成本	3,675	-	-	3,675	電腦軟體成本	
無形資產合計	5,583	-	-	5,583		
其他資產						
存出保證金	1,368	-	-	1,368	存出保證金	
其他遞延費用	133,312	( 133,312 )	-	-		7(3)
受限制資產	20,300	-	-	20,300	無活絡市場之債券投資— 流動	7(5)
遞延所得稅資產—非 流動	-	18,448	-	18,448	遞延所得稅資產	7(1)
其他資產—其他	11,380	( 11,380 )	-	-		7(4)
其他資產合計	166,360	( 126,244 )	-	40,116		
資產總計	\$ 3,075,619	\$ -	\$ -	\$ 3,075,619		
流動負債						
短期借款	\$ 75,000	\$ -	\$ -	\$ 75,000	短期借款	
應付帳款	320,296	-	-	320,296	應付帳款	
應付帳款—關係人	144	-	-	144	應付帳款—關係人	
應付所得稅	226	-	-	226	當期所得稅負債	
應付費用	103,737	-	-	103,737	其他應付款	
其他應付款—關係人	5,931	-	-	5,931	其他應付款—關係人	
公平價值變動列入損 益之金融負債— 流動	2	-	-	2	透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動	
應付設備款	44,337	-	-	44,337	其他應付款	
一年內到期之長期借 款	108,227	-	-	108,227	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	40,884	( 1,013 )	-	39,871	預收款項及其他流動負債	7(1)
流動負債合計	698,784	( 1,013 )	-	697,771		
長期負債						
銀行長期借款	434,889	-	-	434,889	長期借款	
其他負債						
遞延所得稅負債	-	1,013	-	1,013	遞延所得稅負債	7(1)
負債總計	1,133,673	-	-	1,133,673		
股東權益						
股本	1,480,649	-	-	1,480,649	股本	
資本公積	-	-	-	-		
普通股股票溢價	687,044	-	-	687,044	普通股股票溢價	
認股權	8,225	-	-	8,225	認股權	
保留盈餘						
法定盈餘公積	35,422	-	-	35,422	法定盈餘公積	
未提撥保留盈餘	( 248,146 )	-	-	( 248,146 )	未分配盈餘(待彌補虧損)	
股東權益其他項目						
庫藏股票	( 21,248 )	-	-	( 21,248 )	庫藏股票	
股東權益總計	1,941,946	-	-	1,941,946	權益合計	
負債與權益總計	\$ 3,075,619	\$ -	\$ -	\$ 3,075,619	負債與權益總計	

#### 4. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		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	\$ 2,065,812	\$ -	\$ -	\$ 2,065,812	營業收入	
銷貨退回	( 2,668 )	-	-	( 2,668 )	銷貨退回	
銷貨折讓	( 6,017 )	-	-	( 6,017 )	銷貨折讓	
銷貨收入淨額	2,057,127	-	-	2,057,127	營業收入淨額	
銷貨成本	2,130,139	-	-	2,130,139	營業成本	
銷貨毛損	( 73,012 )	-	-	( 73,012 )	營業毛損	
營業費用					營業費用	
推銷費用	14,298	-	-	14,298	推銷費用	
管理費用	71,126	-	-	71,126	管理費用	
研發費用	84,741	-	-	84,741	研發費用	
-	-	( 13,578 )	-	( 13,578 )	其他收益	7(7)
-	-	12,050	-	12,050	其他費用	7(7)
營業費用合計	170,165	( 1,528 )	-	168,637		
營業淨損	( 243,177 )	( 1,528 )	-	( 241,649 )	營業淨損	
營業外收入及利益						
利息收入	658	-	-	658	其他收入	7(7)
股利收入	1,650	-	-	1,650	其他收入	7(7)
處分固定資產利益	1	( 1 )	-	-	其他收益	7(7)
兌換利益	4,182	-	-	4,182	其他利益及損失	7(7)
什項收入	13,577	( 13,577 )	-	-	其他收益	7(7)
營業外收入及利益合 計	20,068	( 13,578 )	-	6,490		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	明											
項	金	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
營業外費用及損失																		
利息費用	\$ 3,622	\$ -	\$ -										\$ 3,622		財務成本			
採權益法認列之投資 損失	1,606	-	-										1,606		採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額			
處分固定資產損失	4	( 4 )	-										-		其他費損	7(7)		
什項支出	12,046	( 12,046 )	-										-		其他費損	7(7)		
營業外費用及損失合 計	17,278	( 12,050 )	-										5,228					
稅前淨損	( 240,387 )	-	-										( 240,387 )		稅前淨損			
所得稅費用	7,911	-	-										7,911		所得稅費用			
合併總純損	( \$ 248,298 )	\$ -	\$ -										( 248,298 )		本期淨損			
													-		國外營運機構財務報表換 算之兌換差額			
													-		與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅			
													-		當期其他綜合損益(稅後 淨額)			
													( \$ 248,298 )		當期綜合損益總額			

## 5. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	明											
項	金	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
銷貨收入	\$ 3,615,602	\$ -	\$ -										\$ 3,615,602		銷貨收入			
銷貨退回	( 4,070 )	-	-										( 4,070 )		銷貨退回			
銷貨折讓	( 24,732 )	-	-										( 24,732 )		銷貨折讓			
銷貨收入淨額	3,586,800	-	-										3,586,800		營業收入淨額			
銷貨成本	3,538,813	-	-										3,538,813		營業成本			
銷貨毛損	47,987	-	-										47,987		營業毛損			
營業費用															營業費用			
推銷費用	20,698	-	-										20,698		推銷費用			
管理費用	92,184	-	-										92,184		管理費用			
研發費用	143,671	-	-										143,671		研發費用			
	-	( 24,038 )	-										( 24,038 )		其他收益	7(7)		
	-	48,924	-										48,924		其他費損	7(7)		
營業費用合計	256,553	24,886	-										281,439					
營業淨損	( 208,566 )	( 24,886 )	-										( 233,452 )		營業淨損			
營業外收入及利益																		
利息收入	1,889	-	-										1,889		其他收入	7(7)		
股利收入	1,650	-	-										1,650		其他收入	7(7)		
處分投資利益	16,940	-	-										16,940		其他利益及損失	7(7)		
減損迴轉利益	521	( 521 )	-										-		其他收益	7(7)		
什項收入	23,517	( 23,517 )	-										-		其他收益	7(7)		
營業外收入及利益合 計	44,517	( 24,038 )	-										20,479					
營業外費用及損失																		
利息費用	\$ 6,549	-	-										\$ 6,549		財務成本			
採權益法認列之投資 損失	47,315	-	-										47,315		採用權益法認列關聯企業及 合資損益之份額			
處分固定資產損失	4	( 4 )	-										-		其他費損	7(7)		
處分投資損失	163	-	-										163		其他利益及損失	7(7)		
兌換損失	2,020	-	-										2,020		其他利益及損失	7(7)		
固定資產減損損失	38,248	( 38,248 )	-										-		其他費損	7(7)		
金融資產減損損失	3,196	( 3,196 )	-										-		其他費損	7(7)		
什項支出	7,476	( 7,476 )	-										-		其他費損	7(7)		
營業外費用及損失合 計	104,971	( 48,924 )	-										56,047					
稅前淨損	( 269,020 )	-	-										( 269,020 )		稅前淨損			
所得稅費用	( 10,882 )	-	-										( 10,882 )		所得稅費用			
本期淨損	( \$ 279,902 )	\$ -	\$ -										( 279,902 )		本期淨損			
													-		國外營運機構財務報表換 算之兌換差額			
													-		與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅			
													-		當期其他綜合損益(稅後 淨額)			
													( \$ 279,902 )		當期綜合損益總額			

## 6. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

### 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 7. 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 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

### (1) 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。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 18,448 仟元、20,853 仟元及 27,780 仟元；101 年 12 月 31 日遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 1,013 仟元；101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日遞延所得稅負債重分類至非流動資產之金額分別為 447 仟元及 564 仟元。

#### (2) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 7,400 仟元、365,668 仟元及 562,805 仟元。

#### (3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，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不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 133,312 仟元、168,684 仟元及 150,578 仟元。

#### (4) 以他人名義持有之土地

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依本公司

持有該筆土地之性質重分類為不動產、廠房及設備/投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司其他資產重分類至不動產、廠房及設備之金額皆為 11,380 仟元。

(5) 受限制資產重分類

轉換至 IFRSs 後，應將受限制資產重分類至無活絡市場之債券投資。

截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司受限制資產重分類至無活絡市場之債券投資之金額分別為 20,300 仟元、51,041 仟元及 35,288 仟元。

(6) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產係帳列其他資產下。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至 101 年 1 月 1 日，合併公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 13,537 仟元。

(7) 合併綜合損益之調節說明

本公司原依中華民國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將處分不動產、廠房及設備損益、不動產、廠房及設備減損損失、金融資產減損損失、什項收入及什項損失重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

本公司依營業交易之性質將 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日處分不動產、廠房及設備利益 1 仟元、什項收入 13,577 仟元、處分不動產、廠房及設備損失 4 仟元及什項損失 12,046 仟元重分類至其他收益及費損；利息收入 658 仟元及股利收入 1,650 仟元重分類至其他收入；兌換利益 4,182 仟元重分類至其他利益及損失；101 年度減損迴轉利益 521

仟元、什項收入 23,517 仟元、處分不動產、廠房及設備損失 4 仟元、不動產、廠房及設備減損損失 38,248 仟元、金融資產減損損失 3,196 仟元及什項支出 7,476 仟元重分類至其他收益及費損；利息收入 1,889 仟元及股利收入 1,650 仟元重分類至其他收入；處分投資利益 16,940 仟元、處分投資損失 163 仟元及兌換損失 2,020 仟元重分類至其他利益及損失。

群豐科技股份有限公司及子公司  
 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  
 ，係新台幣仟元

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	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	淨值	
群豐科技股份有限公司	普通股股票 達墨科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	420,000	\$ 4,200	15.00	\$ 4,532	註一
	CAPSO VISION, INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	20,000	46	0.42	46	註一
	群登科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	704,000	3,155	3.58	19,998	註一及註四
	十盈科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	475,100	-	17.73	-	註五
	群成科技股份有限公司	關聯企業	採用權益法之投資	20,669,515	36,793	22.53	36,793	註二
	特別股股票 CAPSO VISION, INC.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	570,000	6,835	1.37	6,835	註一及註三

註一：係依被投資公司 102 年 6 月 30 日未經會計師核閱之財務報表之股權淨值按持股比例計算。

註二：係依被投資公司 102 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表之股權淨值按持股比例計算。

註三：CAPSO VISION, INC. 因持續虧損，經本公司評估投資價值確已減損，截至 102 年上半年度已認列減損損失 6,960 仟元。

註四：群登科技股份有限公司因 99 年度以前為虧損情況，於 99 年度認列減損損失 1,456 仟元，惟於 101 年 10 月出售 121,000 股，依出售比例迴轉減損損失 321 仟元。

註五：十盈科技股份有限公司於 102 年 6 月 30 日公司登記為廢止狀態，經本公司評估投資價值確已減損，截至 102 年上半年度已全數認列減損損失。

群豐科技股份有限公司及子公司  
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

附表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

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
				本期	期末	上期	期末	股數/單位數			
群豐科技股份有限公司	群成科技股份有限公司	台灣	電子零組件	\$ 212,402	\$ 160,604	20,669,515	22.53%	\$ 36,793	(\$ 115,138)	(\$ 22,185)	註一

註一：係依被投資公司 102 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表按持股比例認列投資損益。