股票代碼:2395

# 研華股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國一○二及一○一年第一季

地址:台北市內湖區瑞光路二十六巷二十弄一號

電話:(○二)ニセ九ニセハーハ

# §目 錄§

				財	務	報	告
項	且	<u>頁</u>	次	附	註	編	號
	一、封 面	1					
	二、目錄	2					
	三、會計師核閱報告	$3 \sim 4$					
	四、合併資產負債表	5					
	五、合併綜合損益表	6 <b>~</b> 8					
	六、合併權益變動表	9					
	七、合併現金流量表	$10 \sim 11$					
	八、合併財務報表附註						
	(一)公司沿革	12			-	_	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12				_	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適	$12\sim14$			3	=	
	用						
	(四) 重大會計政策之彙總說明	$14 \sim 31$			P	9	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	$31 \sim 33$			Ĩ	5_	
	定性之主要來源						
	(六) 重要會計科目之說明	$33 \sim 67$			六~	二九	
	(七)關係人交易	$67 \sim 68$			三	+	
	(八) 質押之資產	68			三	_	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約	69			三	=	
	承諾						
	(十) 其 他	$69\sim70$ ,			三	三	
		$97 \sim 98$					
	(十一) 附註揭露事項						
	1. 重大交易事項相關資訊	$70\sim71$ ,			三	四	
		$88 \sim 94$					
	2. 轉投資事業相關資訊	$70 \sim 71 , 9$	5		Ξ	四	
	3. 大陸投資資訊	71,96			Ξ	四	
	4. 母子公司間業務關係及重要	$71, 99 \sim 11$	2		Ξ	四	
	交易往來情形						
	(十二) 部門資訊	$71 \sim 72$			三	五	
	(十三) 首次採用國際財務報導準則	$72 \sim 87$			三	六	

# 會計師核閱報告

研華股份有限公司 公鑒:

研華股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表,暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表,業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入第一段所述合併財務報表之子公司財務報表,除一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日 Advantech Corp.、北京研華興業電子科技有限公司及上海研華慧胜智能科技有限公司與一○二年一月一日至三月三十一日 Advantech Europe B.V.及 Advantech Technology Co., Ltd 係經會計師核閱外,其餘子公司之財務報表均未經會計師核閱。上述未經會計師核閱之子公司民國一○二年及一○一年三月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣(以下同)3,647,408 仟元及 1,716,943 仟元與 7,523,453 仟元及 2,073,937 仟元,分別占合併資產及負債總額之 14.06%及 24.86%與 32.16%及 31.82%;民國一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日之綜合利益分別為 150,207 仟元及 224,631 仟元,分別占合併綜合利益之 12.15%及 18.44%。又如合併財

務報表附註十二所述,民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採權益法之投資餘額分別為 402,390 仟元及 371,506 仟元,及其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之關聯企業淨益分別為 19,677 仟元及 4,653 仟元,暨合併財務報表附註三四所述轉投資事業相關資訊,係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果,除上段所述該等子公司及採權益法計價之被投資公司之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 柯 志 賢

會計師陳清祥

行政院金融監督管理委員會核准文號 金管證六字第 0930160267 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 一〇二 年 五 月 三 日

# 研華股份有限公司及子公司

#### 合併資產負債表

# 民國一○二年三月三十一日暨一○一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

		一〇二年三月.	三十一日	一〇一年十二月	三十一日	一〇一年三月三	三十一日	- 〇 - 年 -	月一日			一〇二年三月	三十一日	一〇一年十二月	三十一日	一〇一年三月三	上十一日	- 〇 - 年 -	月一日
代 碼	<u> </u>	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	1 負 債 及 權 益	金額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,773,068	11	\$ 3,272,043	14	\$ 2,218,504	9	\$ 2,281,279	11	2100	短期借款(附註十六及三一)	\$ 153,547	1	\$ 151,452	1	\$ 151,428	1	\$ 171,442	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融									2120	透過損益按公允價值衡量之金融								
	資產一流動(附註四及七)	21,856	-	16,879	-	26,735	-	57,204	-		負債一流動(附註四及七)	23,177	-	9,620	-	6,481	-	53,516	-
1125	<b>備供出售金融資產—流動(附註</b>									2170	應付帳款(附註三十)	2,836,469	11	2,327,248	10	2,353,371	10	1,709,805	8
	四及八)	2,954,949	11	1,537,309	6	2,061,148	9	873,808	4	2219	其他應付款(附註十八)	2,011,051	8	2,074,727	9	1,662,543	7	1,738,402	8
1147	無活絡市場之債券投資一流動									2230	當期所得稅負債(附註四)	584,841	2	324,613	1	444,702	2	407,157	2
	(附註六及九)	392,736	2	423,428	2	350,521	2	241,882	1	2252	保固之短期負債準備(附註四)	104,205	-	106,735	-	104,055	1	112,617	-
1150	應收票據(附註四及十)	541,041	2	574,292	3	447,282	2	427,256	2	2320	一年內到期之長期借款(附註十								
1170	應收帳款(附註四、五及十)	3,896,728	15	3,631,078	15	3,713,802	16	3,381,180	16		六及三一)	355	-	366	-	1,362	-	1,584	-
1180	應收帳款-關係人(附註三十)	15,622	-	3,377	-	2,990	-	3,464	-	2399	其他流動負債	329,897	1	495,582	2	330,227	1	389,165	2
1200	其他應收款	101,357	-	71,792	-	109,795	-	49,335	-	21XX	流動負債總計	6,043,542	23	5,490,343	23	5,054,169	22	4,583,688	21
130X	存貨(附註四及十一)	4,156,022	16	3,890,166	16	3,849,944	16	3,895,123	18										
1479	其他流動資產(附註十五及三										非流動負債								
	<b>-</b> )	382,260	2	306,949	1	144,210	1	194,137	<u>1</u>	2530	應付公司債(附註四及十七)	163,978	1	184,660	1	764,391	3	760,331	4
11XX	流動資產總計	15,235,639	_ 59	13,727,313	_ 57	12,924,931	<u>55</u>	11,404,668	<u>53</u>	2540	長期借款(附註十六及三一)	2,488	-	2,566	-	10,894	-	11,068	-
										2570	遞延所得稅負債(附註四)	547,286	2	552,179	2	516,307	2	509,752	2
	非流動資產									2640	應計退休金負債(附註四及十								
1523	備供出售金融資產—非流動(附										九)	149,320	1	150,647	-	170,764	1	171,945	1
	註四及八)	2,399,881	9	2,305,004	10	2,600,532	11	2,343,019	11	2670	其他非流動負債	358		1,081		1,094	<u> </u>	1,116	<del>_</del>
1550	採用權益法之投資(附註四及十									25XX	非流動負債總計	863,430	4	891,133	3	1,463,450	6	1,454,212	<u> </u>
	=)	402,390	2	379,684	2	371,506	2	363,978	2										
1600	不動產、廠房及設備(附註四、									2XXX	負債總計	6,906,972	27	6,381,476	26	6,517,619	28	6,037,900	28
	十三及三一)	6,609,587	26	6,391,636	26	6,129,847	26	6,240,080	29										
1805	商譽(附註四及十四)	631,347	2	632,181	3	671,699	3	607,363	3		歸屬於本公司業主之權益								
1822	其他無形資產(附註四)	363,071	1	349,185	1	405,228	2	367,261	2		股 本								
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	147,354	1	167,386	1	128,288	1	145,206	-	3110	普 通 股	5,652,059	22	5,639,971	23	5,538,321	24	5,529,961	<u>26</u>
1915	預付設備款	15,967	-	22,954	-	21,346	-	27,906	-		資本公積								
1985	長期預付租賃款(附註十五)	95,340	-	93,098	-	95,386	-	98,496	-	3210	發行溢價	4,620,005	18	4,563,350	19	3,821,335	16	3,751,469	18
1990	其他非流動資產(附註二七)	40,087		40,304		41,730		40,029		3271	認 股 權	143,179	-	138,435	1	233,708	1	256,210	1
15XX	非流動資產總計	10,705,024	41	10,381,432	43	10,465,562	45	10,233,338	47	3260	採用權益法之關聯企業股權								
											淨值之變動數	232		<del>_</del>		5,412	<u> </u>	<u> </u>	<del>_</del>
										3200	資本公積總計	4,763,416	18	4,701,785	20	4,060,455	17	4,007,679	19
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	2,715,185	10	2,715,185	11	2,359,911	10	2,359,911	11
										3320	特別盈餘公積	545,303	2	545,303	2	621,662	3	621,662	3
										3350	未分配盈餘	4,811,018	19	<u>3,952,535</u>	17	4,269,427	18	3,524,919	<u>16</u>
										3300	保留盈餘總計	8,071,506	31	7,213,023	30	7,251,000	31	6,506,492	30
											其他權益								
										3410	國外營運機構財務報表換算								
											之兌換差額	32,923	-	( 104,345)	(1)	( 35,297)	-	105,408	-
										3425	備供出售金融資產未實現損								
											益	397,161	2	168,944	1	(40,299)	<del>-</del>	(648,592)	( <u>3</u> )
										3400	其他權益總計	430,084	2	64,599	<del>-</del> 73	(75,596)		(543,184)	( <u>3</u> )
										31XX	本公司業主權益總計	18,917,065	73	17,619,378	73	16,774,180	72	15,500,948	72
										36XX	非控制權益	116,626	_	107 801	1	QQ 6QA	_	00 159	_
										3011	フドマエ 甲47件 100	110,020	<u> </u>	107,891		98,694	<u> </u>	99,158	
										3XXX	權益總計	19,033,691	<u>73</u>	17,727,269	<u>74</u>	16,872,874	<u>72</u>	15,600,106	<u>72</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 25,940,663</u>	100	<u>\$ 24,108,745</u>	100	\$ 23,390,493	100	<u>\$ 21,638,006</u>	100		負債與權益總計	\$ 25,940,663	100	<u>\$ 24,108,745</u>	100	<u>\$ 23,390,493</u>	100	<u>\$ 21,638,006</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一〇二年五月三日核閱報告)

# 研華股份有限公司及子公司 合併綜合損益表

# 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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

		_	月一日	至三	= )	月三	+	一 日
			0 =		_	$\circ$	_	- 年
代 碼		金	額	%	金		額	<u>%</u>
	營業收入(附註四及三十)							
4100	銷貨收入	\$	6,378,641	96	\$	6,097,5	12	97
4800	其他營業收入		250,946	4		165,0	43	3
4000	營業收入合計		6,629,587	100		6,262,5	55	100
5000	營業成本 (附註十一、二一							
	及三十)		3,863,638	58		3,779,8	94	<u>60</u>
5900	<b>營業毛利</b>		2,765,949	42		2,482,6	61	40
3900	召录也们		2,700,949	<u>42</u>	_	<i>2,</i> 402,0	01	<u>40</u>
	營業費用(附註二一及三十)							
6100	推銷費用		718,415	11		599,8	666	10
6200	管理費用		469,007	7		470,9	36	8
6300	研究發展費用		613,545	9		589,5	<u>57</u>	9
6000	營業費用合計		1,800,967	27		1,660,3	<u>59</u>	27
6900	營業利益		964,982	<u>15</u>		822,3	02	13
	營業外收入及支出							
7060	採用權益法認列之關聯							
	企業損益之份額(附							
	註四及十二)		19,677	-		4,6	53	-
7100	利息收入		6,583	-		2,0	02	-
7210	處分不動產、廠房及設							
	備利益(損失)	(	1,035)	-		32,3	76	-
7225	處分投資淨益	•	34,224	1		22,4	.09	_
7230	兌換淨益(附註四)		31,288	-			-	-

(接次頁)

# (承前頁)

		_	月 一	日	至 .	三月	月 三	+	_	日
		_	$\bigcirc$	=	年	_	$\bigcirc$	_	-	年
代 碼		金		額	%	金		額	%	Ó
7235	透過損益按公允價值衡									
	量之金融商品利益									
	(附註四及七)	\$	11,7	72	-	\$	46,7	32		1
7190	其他收入(附註八及三									
	+)		22,2		-		24,8			-
7510	財務成本 (附註二一)	(	3,2	05)	-	(	5,1	51)		-
7635	透過損益按公允價值衡									
	量之金融商品損失									
	(附註四及七)	(	15,0	87)	-	(	19,7	,		-
7630	兌換淨損(附註四)			-	-	(	26,6	,		-
7590	其他損失	(	4,1	<u>09</u> )	<del>-</del>	(	2,9	(41)	-	
7000	營業外收入及支出		400.4	0.0	4		<b>5</b> 0 <b>5</b>			
	合計	_	102,4	<u>02</u>	1		78,5	<u>64</u>		<u>1</u>
7900	稅前利益		1,067,3	84	16		900,8	866	1	l <b>4</b>
7,000	47C 34 7 1 mc		1,007,3	01	10		200,0	000	_	LI
7950	所得稅費用(附註四及二二)		200,4	<u> 16</u>	3		148,6	29		2
8200	本期淨利		866,9	<u>68</u>	13		752,2	<u> 237</u>	1	<u>12</u>
	N									
0010	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表		4			,	4		,	٥.\
0005	換算之兌換差額		166,4	45	3	(	167,5	48)	(	3)
8325	備供出售金融資產未實									
	現評價損益(附註二		220.2	1.17	0		600 <b>2</b>	.00	4	10
9270	十)		228,2	1/	3		608,2	.93		10
8370	採用權益法認列之關聯									
	企業之其他綜合損益 之份額		2.7	02		1	2.0	27)		
8390	→ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○		2,7	03	-	(	3,0	37)		-
0390	<b>分相關之所得稅利益</b>									
	(費用)(附註四及二									
	二)	(	28,1	15)	_		28,4	83		_
8300	本期其他綜合損益	\	20,1	<u>10</u> )			20,4	<u></u>		_
2230	(稅後淨額)		369,3	30	6		466,1	91		7
	( 10 DE 14 - 21/)		,0	<u> </u>		-		<del></del>		
8500	本期綜合利益總額	\$	1,236,2	<u>98</u>	<u>19</u>	\$	1,218,4	28	1	<u>19</u>

(接次頁)

# (承前頁)

		_	月 一	日	至	三月	三	+	_	日
		_	$\circ$	=	年	. —	$\bigcirc$		•	年
代 碼		金		額	%	金		額	%	
	淨利歸屬於:									
8610	本公司業主	\$	859,86	7	13	\$	749,5	37	12	2
8620	非控制權益		7,10	<u>1</u>			2,70	00		<u>-</u>
8600		\$	866,96	<u>8</u>	<u>13</u>	\$	752,2	<u>37</u>	12	2
	綜合利益總額歸屬於:									
8710	本公司業主	\$	1,225,35	52	19	\$	1,216,6	66	19	9
8720	非控制權益		10,94	<u>.6</u>			1,7	<u>62</u>		<u>-</u>
8700		\$	1,236,29	<u>8</u>	<u>19</u>	\$	1,218,4	<u> 28</u>	19	9
	每股盈餘 (附註二三)									
9750	基本	\$	1.5	2		\$	1.3	<u>35</u>		
9850	稀釋	\$	1.5	<u>1</u>		\$	1.	<u>35</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一○二年五月三日核閱報告)

董事長:劉克振 經理人:何春盛 會計主管:康立慧

# 研華股份有限公司及子公司

#### 合併權益變動表

# 民國一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

		歸	屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益		
										其他權益項目(國外營運機構	附註四及二十)		非控制權益	
		普通股股			資 本 公 積	保留盈餘			及二六)	財務報表換算			(附註四、	
代 A1	<u>5</u>	<u>股</u> 本	預 收 股 本\$ 11,990	合   計     \$ 5,529,961	(附註四及二十) <b>\$</b> 4,007,679	法定盈餘公積 \$ 2,359,911	特別盈餘公積 \$ 621,662	未分配盈餘 3,524,919	<u></u>	之 兌 換 差 額 \$ 105,408	商品未實現損益 (\$ 648,592)	<u>總</u> 計 \$ 15,500,948	<u>二十及二六)</u> \$ 99,158	權益總額 \$ 15,600,106
K1	普通股發行一員工認股權計畫發行之普通股	11,990	( 11,990)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付一員工認股權	-	8,360	8,360	34,285	-	-	-	-	-	-	42,645	-	42,645
N1	股份基礎給付-員工認股權酬勞成本	-	-	-	13,079	-	-	-	-	-	-	13,079	-	13,079
C7	採用權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	-	-	-	5,412	-	-	-	-	-	-	5,412	-	5,412
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	( 4,570)	( 4,570)	-	-	( 4,570)	( 2,226)	( 6,796)
D1	一○一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	-	749,537	749,537	-	-	749,537	2,700	752,237
D3	<ul><li>一○一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益</li></ul>	<del>_</del>	<del>-</del>	<del>_</del>	<del>_</del>	<del>_</del>	<del>_</del>	(459)	(459)	(140,705)	608,293	467,129	(938)	466,191
D5	<ul><li>一○一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額</li></ul>	<del>_</del>	<del>-</del>	<del>_</del>	<del>_</del>	<u>=</u>	<u>=</u>	749,078	749,078	(140,705)	608,293	1,216,666	1,762	1,218,428
<b>Z</b> 1	一○一年三月三十一日餘額	\$ 5,529,961	<u>\$ 8,360</u>	<u>\$ 5,538,321</u>	<u>\$ 4,060,455</u>	<u>\$ 2,359,911</u>	<u>\$ 621,662</u>	<u>\$ 4,269,427</u>	\$ 7,251,000	( <u>\$ 35,297</u> )	(\$ 40,299)	<u>\$ 16,774,180</u>	<u>\$ 98,694</u>	<u>\$ 16,872,874</u>
A1	一○二年一月一日餘額	\$ 5,639,971	\$ -	\$ 5,639,971	\$ 4,701,785	\$ 2,715,185	\$ 545,303	\$ 3,952,535	\$ 7,213,023	(\$ 104,345)	\$ 168,944	\$ 17,619,378	\$ 107,891	\$ 17,727,269
N1	股份基礎給付-員工認股權酬勞成本	-	-	-	5,984	-	-	-	-	-	-	5,984	-	5,984
C7	採用權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	-	-	-	232	-	-	-	-	-	-	232	-	232
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	( 1,384)	( 1,384)	-	-	( 1,384)	( 2,211)	( 3,595)
I1	可轉換公司債轉換	2,838	-	2,838	18,778	-	-	-	-	-	-	21,616	-	21,616
N1	股份基礎給付一員工認股權	9,250	-	9,250	36,637	-	-	-	-	-	-	45,887	-	45,887
D1	<ul><li>一○二年一月一日至三月三十一日淨利</li></ul>	-	-	-	-	-	-	859,867	859,867	-	-	859,867	7,101	866,968
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益									137,268	228,217	365,485	3,845	369,330
D5	<ul><li>一○二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額</li></ul>		=					859,867	859,867	137,268	228,217	1,225,352	10,946	1,236,298
<b>Z</b> 1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 5,652,059	<u>\$</u>	\$ 5,652,059	\$ 4,763,416	<u>\$ 2,715,185</u>	<u>\$ 545,303</u>	<u>\$ 4,811,018</u>	<u>\$ 8,071,506</u>	<u>\$ 32,923</u>	<u>\$ 397,161</u>	<u>\$ 18,917,065</u>	<u>\$ 116,626</u>	<u>\$ 19,033,691</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一〇二年五月三日核閱報告)

# 研華股份有限公司及子公司 合併現金流量表

# 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

		<u> </u>	11 一日至三	三月	三十一日
代 碼			○ 二 年		○ - 年
	營業活動之現金流量				
A10000	本期稅前利益	\$	1,067,384	\$	900,866
A20000	調整項目:				
A20100	折舊費用		95,616		91,004
A20200	攤銷費用		24,065		23,380
A20300	提列呆帳費用		2,435		6,717
A21900	股份基礎給付酬勞成本		5,984		13,079
A20900	財務成本		3,205		5,151
A21200	利息收入	(	6,583)	(	2,002)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之				
	份額	(	19,677)	(	4,653)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失				
	(利益)		1,035	(	32,376)
A23100	處分投資利益	(	34,224)	(	22,272)
A23200	處分採用權益法之投資利益		-	(	137)
A23700	存貨跌價及報廢損失		18,880		43,191
A30000	營業資產及負債之淨變動				
A31110	持有供交易之金融資產				
	(增加) 減少		8,580	(	16,566)
A31130	應收票據(增加)減少		33,251	(	20,026)
A31150	應收帳款增加	(	269,602)	(	223,113)
A31160	應收帳款—關係人(增加)				
	减少	(	12,245)		474
A31180	其他應收款增加	(	26,308)	(	60,173)
A31200	存貨(增加)減少	(	284,736)		126,818
A31240	其他流動資產(增加)減				
	少	(	75,365)		51,086
A32150	應付帳款增加		509,221		511,671
A32240	應計退休金負債減少	(	1,327)	(	1,181)
A32180	其他應付款項減少	(	68,156)	(	298,995)
A32230	其他流動負債減少	(	165,685)	(	67,338)
A33000	營運產生之現金流入		805,748		1,024,605
A33100	收取之利息		3,326		1,715

(接次頁)

# (承前頁)

		一月一日至三	月三十一日
代 碼		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A33300	支付之利息	(\$ 322)	(\$ 118)
A33500	支付之所得稅	(23,907)	(87,611)
AAAA	營業活動之淨現金流入	784,845	938,591
	投資活動之現金流量		
B07200	預付設備款減少	6,987	6,560
B00300	取得備供出售金融資產	( 1,975,680)	( 1,181,900)
B00400	處分備供出售金融資產價款	725,488	407,627
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	( 108,639)
B00700	處分無活絡市場之債券投資	30,692	-
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現		
	金)	-	3,085
B02300	處分採權益法之投資價款	-	14,503
B02700	取得不動產、廠房及設備	(243,151)	( 58,357)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,208	62,547
B03700	存出保證金增加	-	( 776)
B03800	存出保證金減少	217	-
B04500	取得無形資產	(37,013)	(30,574)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(_1,491,252)	(885,924)
	<b>应力以</b> 4、10人以日		
<b>C</b> 00400	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,095	-
C00200	短期借款減少	-	( 20,014)
C04800	員工執行認股權	45,887	42,645
C01700	償還長期借款	( 89)	( 396)
C03100	存入保證金減少	( 723)	( 22)
C05800	非控制權益變動	(3,595)	( <u>6,796</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入	43,575	15,417
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	163,857	(130,859)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 498,975)	( 62,775)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,272,043	2,281,279
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,773,068</u>	<u>\$ 2,218,504</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一○二年五月三日核閱報告)

董事長:劉克振 經理人:何春盛 會計主管:康立慧

# 研華股份有限公司及子公司 合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外,金額係以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

研華股份有限公司(本公司)於七十年九月設立,為一股票上市公司。主要從事嵌入式版卡、工業控制產品、應用電腦及工業用電腦之製造加工及買賣。

本公司為提升企業集團整體營運效率,於九十八年六月三十日經本公司董事會決議通過與本公司百分之百持股之子公司一研華企管顧問股份有限公司進行簡易合併,並以九十八年七月三十日為合併基準日,以本公司為存續公司,研華企管顧問股份有限公司為消滅公司,本公司概括承受研華企管顧問股份有限公司之債權與債務。

本公司股票自八十八年十二月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市,為增加財務報告之比較性及一致性,本合併財務報告係以新台幣表達。

合併公司於一〇二年及一〇一年三月三十一日止,員工總人數分 別為 6,454 人及 5,792 人。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一○二年五月三日經董事會核准並通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止,金管會尚未發布下列新/修 正/修訂準則及解釋之生效日。

												IASB 發布:	之生效日
新	/	修	正	/	修	訂	準	則	及	解	釋	(註)	)
金管	會已認	可											
國際	財務報	導準見	11之修.	正		「國際	<b>尽財務</b> 幸	及導準	則之改	[善一	國際	2009 年 1 月	1 日或
						會計	準則第	39號.	之修正(	(2009	年)」	2010年1)	月1日
國際	財務報	導準見	川第9	號(20	09)	「金融	工具」					2015年1月	1日
國際	會計準	則第3	39 號之	修正		「嵌入	式衍生	工具_	I			於2009年6月	月30日以
												後結束之:	年度期間
												生效	
	會尚未			_		Г		- '* 'A		<b>1.2</b>			
國際	財務報	、等準見	川之修.	止			<b>以</b> 財務幸					2010 年 7 月	
FED 1941	n 1 26 la	<b>举 4</b> ~	.1 . 14-	_			·準則第					2011年1月	
國際	財務報	、等準見	川之修.	止			祭財務 200. <b>2</b> 01			年 度	改 吾	2013年1月	1 13
四欧	01.76 to	<b>消</b> 淮 □	1.1 焙 1 1	ub x /ケ	_		009-201		_	مد خات	11. ±±	2010 F 7 H	1 17
凶除	財務報	等华与	门弗 Ⅰ ?	號之慘	뚀		財務報					2010年7月	1 は
国欧	財務報	首 淮 日	山笋1!	毕力众	π		對首次 貸款」	休用す	百之月1	<b>区及</b> 括	9℃」	2013年1月	1 13
	网络和 財務報						「貝私」 - 金融	,咨27	3 会站 1	<b>名信万</b>	ta .	2013年1月	
	网络报 財務報						・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・					2013年1月	
四小	77 11 TX	オナス	(1) AP I ;	<b>がく</b> 19	<del>م</del> للـ		日期之	- / /		5C 1A	M 4	2011 十 7 万	1 14
國際	財務報	導準員	川第 9	號及第	ž 7		生效日	_	-	ı		2015年1月	1 🛭
	之修正		(4 >1, >	WG-2-C 21		724 17	12/96	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	~17 20 _	_		_010   1 /1	,
	財務報		リ第 7 <del>!</del>	號之修	正	「揭露	- 金融	資産さ	2移轉	ı		2011年7月	1日
	財務報						工具」	~~	- 0 11 -	_		2015年1月	
	財務報						·財務報	表」				2013年1月	
國際	財務報	導準見	川第 11	號		「聯合	協議」					2013年1月	
國際	財務報	導準見	川第 12	號		「對其	他個體	を 権益さ	2揭露_	J		2013年1月	1日
國際	財務報	導準見	川第 10	號、第	11	「合併	財務報	表、耶	静合協語	義及對	其他	2013年1月	1日
號	及第1	2 號之	修正			個體	權益之	揭露	:過渡丸	見定指	引」		
	財務報					「投資	個體」					2014年1月	1日
號	及國際	會計	<b> 単則第</b>	27 號之	と修								
正						_							
	財務報						價值衡	_				2013年1月	
	會計準						綜合損					2012年7月	
	會計準						所得稅	己:標白	付資産 ニ	之回收	[ ]	2012年1月	
	會計準						福利」	+				2013年1月1	
	會計準						財務報	_	人次			2013年1月1	
	會計準						關聯企			.e		2013年1月1	
	會計準						資產及確於地			_	· +	2014年1月1	
凶除	財務報	守胖和	¥	犹		地衣	.礦藏於	'王庄!	百权之事	附保历	(4)	2013年1月	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。

除下列說明外,首次適用上述新/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:

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面,所有屬於國際會計準則第 39 號「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而持有金融資產之經營模式下持有,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。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面,其分類及衡量之主要改變係關於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,係認列於其他綜合損益,後續不予重分類至損益,該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。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損益於會計配比不當,則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二)由於金管會尚未發布上述新/修正準則及解釋之生效日,因此尚無 法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)之首份 IFRSs 年度合併財務報告(一〇二年度合併財務報告)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 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明,係列於附註三六。

# (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、商業會計法、商業會計處理準則及經金管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」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(參閱下列會計政策之說明), 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國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量,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(合併公司之首次採用國際財務報導準則附註三六),合併公司係追溯適用IFRSs之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金,但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者;不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債(即使於資產負債表日後通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議,亦屬流動負債),以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債;負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (四) 合併基礎

# 1. 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。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力,以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當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適當調整,以使其會計政策與合併 公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併 時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

# 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。

#### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者,係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整,以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額,係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

#### 2. 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下:

		所有權	權益及	表決權	百分比
		一〇二年	一〇一年	一〇一年	一〇一年
		三 月	十二月	三 月	一 月
投資公司名稱	子公司名稱	三十一日	三十一日	三十一日	一 日
研華公司	AAC (BVI)	100.00	100.00	100.00	100.00
	ATC	100.00	100.00	100.00	100.00
	研碩公司	100.00	100.00	100.00	50.00
	研華投資	100.00	100.00	100.00	100.00
	AEUH	100.00	100.00	100.00	100.00

#### (接次頁)

# (承前頁)

		所有權	權益及	表決權	百分比
		一〇二年	一〇一年	一〇一年	一〇一年
		三 月	十二月	三 月	一 月
投資公司名稱	子公司名稱	三十一日	三十一日	三十一日	一 日
	ASG	100.00	100.00	100.00	100.00
	AAU	100.00	100.00	100.00	100.00
	AJP	100.00	100.00	100.00	100.00
	AMY	100.00	100.00	100.00	100.00
	AKR	100.00	100.00	100.00	100.00
	ABR	43.28	43.28	43.28	43.28
	AiST	100.00	100.00	100.00	100.00
	ACA	99.36	99.36	99.36	99.36
	AIN	99.99	99.99	_	-
	AHK	-	_	100.00	100.00
研華投資	智翔公司	95.48	94.28	92.05	89.79
	必陞公司	100.00	100.00	100.00	100.00
	柏眾公司	100.00	100.00	100.00	100.00
	屏通公司	55.00	55.00	55.00	55.00
ATC	ATC (HK)	100.00	100.00	100.00	100.00
ATC (HK)	AKMC	100.00	100.00	100.00	100.00
AAC (BVI)	ANA	100.00	100.00	100.00	100.00
	AAC (HK)	100.00	100.00	100.00	100.00
ANA	ABR	16.72	16.72	16.72	16.72
	AMX	100.00	100.00	_	-
AAC (HK)	ACN	100.00	100.00	100.00	100.00
	AiSC	100.00	100.00	100.00	100.00
	AXA	100.00	100.00	100.00	100.00
ACN	研拓	60.00	60.00	60.00	60.00
AEUH	AEU	100.00	100.00	100.00	100.00
	APL	100.00	100.00	100.00	100.00
	A-DLOG	-	-	100.00	100.00
AEU	A-DLOG	100.00	100.00	-	-
	Innocore	-	-	100.00	100.00
Innocore	IGL	-	-	100.00	100.00
ASG	ATH	51.00	51.00	51.00	51.00
	AID	100.00	100.00	-	=
屏通公司	Land Mark	100.00	100.00	100.00	100.00
Land Mark	屏通上海	100.00	100.00	100.00	100.00
	深圳斯美特	90.00	90.00	90.00	90.00

# (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量,其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日(亦即,合併公司取得控制之日)公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

所取得之可辨認資產與承擔之負債係以收購日之公允價值認列。

商譽係按移轉對價、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之公允價值之總額,超過收購日所取 得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評 估後,收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨 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。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

#### (六) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時,以個體功能性貨幣(個體營運所處主要經濟環境之貨幣)以外之貨幣(外幣)交易者,依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日,外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目,按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算,不再重新換算。

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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益工具), 按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益,惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者,其產生之兌換差額列於其 他綜合損益。

於編製合併財務報表時,合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外,其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算,所產生之兌換差額認列為其他綜合損益(並適當歸屬予本公司業主及非控制權益)。

# (七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。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。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權 力,但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。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之變動係按持股比例認列。

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。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具:認列與衡量」之規定,以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。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,依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定,比較可回收金額(使用價值或公允價值減出售成本孰高者)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,係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

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,認列於合併財務報表。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而 持有且預期使用超過一期之有形項目,於符合未來經濟效益很有可 能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時,以成本衡量認列, 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,且對於符合要件資產尚包括依 據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。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,折舊與其他同類別資產之提列基礎相同,並於該等資產達預期 使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊,即於資產預計耐用年限內平均 分攤資產成本減除殘值後之餘額,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。會計估計變動之影響係依 據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延 方式處理。 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時,將不動產、廠房及設備除列。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,即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額,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依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

#### 2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列 無形資產。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(商譽除外)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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時,則分攤至個別之現金產生單位,反之,則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產,至少每年進 行減損測試,或於有減損跡象時進行減損測試。

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。評估使用價值時,係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現,該

折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

#### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售,其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

# 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。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、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

若符合下列條件之一者,金融資產係分類為持有供交易:

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

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時,可於 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量:

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致;或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者,依書面之風險管理或投資策略,以公允價值基礎管理並評估其績效,且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊,亦以公允價值為基礎。

此外,對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合(結合)合約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。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售,或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價,且具固定或可 決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款(包括應 收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資與其他) 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。

#### 2. 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有 減損客觀證據,當有客觀證據顯示,因金融資產原始認列後發 生之單一或多項事項,致使金融資產之估計未來現金流量受損 失者,該金融資產即已發生減損。

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九十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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時,將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含:

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難;
- (2) 違約,例如利息或本金支付之延滯或不償付;
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增;或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時,原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過 損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於 其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增 加,而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事 項,則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。

#### 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融 負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

# 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(有效利息法之說明參閱上述會計政策):

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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。

若符合下列條件之一者,金融負債係分類為持有供交易:

- A.其發生之主要目的為短期內再買回;
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一 部分,且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據; 或
- C.屬衍生工具(財務保證合約及被指定且有效之避險工具 之衍生工具除外)。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時,可於 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量:

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致;或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者,依書面之風險管理或投資策略,以公允價值基礎管理並評估其績效,且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊,亦以公允價值為基礎。

此外,對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬:(A)出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益工具且須以交付該權益工具交割之義務或(B)與公允價值無法可靠衡量之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負債,係於資產負債表日以成本衡量,並單獨列為「以成本衡量之金融負債」。該等金融負債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。

#### 2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時,始將金融負債除列。除列金融負債時,其帳面金額與所支付對價(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) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務),且很有可能須清償該義務,並對該義務之金額能可靠估計時,認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性,而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量,其帳面金額係為該等現金流量之現值(若貨幣之時間價值影響重大)。

#### (十四) 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。

具體而言,銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

#### 2. 券務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入,係按合約完成程度予以認 列。

#### 3. 權利金

權利金收入係於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時,依相關協議之實質條件,以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者,係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議,係依協議條款認列收入。

#### 4. 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。

#### (十五)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,除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本,係加計至出租資產之帳面金額,並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下,或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本 總額按直線基礎認列為租金收入之減項,除非另一種有系統之 基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

# 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,除 非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業 租賃下,或有租金於發生當期認列為費用。

# (十六)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(即必須經一 段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)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。

#### (十七) 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。

屬確定福利退休計畫之退休金,提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務所產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列,非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內,以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本,並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產,不得超過累積未認列前期服務成本,加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率,以年初至當期末為基礎計算,並針對該結束日後

之重大市場波動,及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時,認列縮減或清償之損益。 (十八) 員工認股權

合併公司給與員工之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。

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。

#### (十九)稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估,期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率,就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列 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、虧損扣抵或購置機器設備、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(不包括企業合併)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. 本期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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生,其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時,對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊,管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期,則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間,則於估計修正當期及未來期間認列。

#### (一) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源 資訊,該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財 務年度重大調整之重大風險。

#### 1. 所 得 稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止,與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 116,109 仟元、116,109 仟元、150,346 仟元及 150,346 仟元。由於未來獲利之不可預測性,合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 111,938 仟元、111,938 仟元、130,606 仟元及 130,606 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期,可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉,該等迴轉係於發生年度認列為損益。

#### 2. 應收帳款之估計減損

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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止,應收帳款帳面金額分別為 3,896,728 仟元、3,631,078 仟元、3,713,802 仟元及 3,381,180 仟元(分別扣除備抵呆帳 88,362 仟元、84,588 仟元、55,774 仟元及 50,788 仟元後之淨額)。

#### 3. 衍生工具之公允價值

如附註二九所述,合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二九。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

# 六、 現金及約當現金

	- (	) 二 年	$-\bigcirc$	一年十二	- (	) 一年	_	○ 一 年
	三月.	三十一日	月三	十一日	三月	三十一日	_	月一日
庫存現金及週轉金	\$	2,745	\$	2,742	\$	3,410	\$	3,174
銀行支票及活期存款	2,	196,966	2,	496,697	2,	113,631	2	2,239,968
原始到期日在三個月以								
內之銀行定期存款		573,357		772,604		101,463		38,137
	\$2,	773,068	\$3,	<u>272,043</u>	<u>\$2,</u>	<u>218,504</u>	\$2	<u>2,281,279</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下:

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止,原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為392,736仟元、423,428仟元、350,521仟元及241,882仟元,係分類為無活絡市場之債券投資(參閱附註九)。

# 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一 ○ 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	- 〇 - 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
持有供交易之金融資產				
<u>-流動</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ 21,856</u>	<u>\$ 16,879</u>	<u>\$ 26,735</u>	<u>\$ 57,204</u>
持有供交易之金融負債				
<u>一流動</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ 23,177</u>	<u>\$ 9,620</u>	<u>\$ 6,481</u>	<u>\$ 53,516</u>

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	)
一〇二年三月三十一日													,
賣出遠期外匯	美元兒新台幣	ţ. I	10	2.04-	102.	10	USD	41	,493/	NTI	1,	214,	385
	歐元兌美元		10	2.04-	102.	10	EUR		,500/			11,	239
	歐元兒新台幣	k I	10	2.04-	102.	10	EUR	9	,500/	NTI	)	368,	712
	日幣兌美元			2.04-			JPY		,000/				254
	日幣兒新台幣	t I	10	2.04-	102.0	09	JPY	210	,000/	NTI	)	70,	055
一〇一年十二月三十一日													
賣出遠期外匯	歐元兒新台幣	ţ.	10	2.01-	102.0	06	EUR	5	,000/	NTI	)	189,	762
X 1 2 / 1   1	歐元兌美元		10	2.01-	102.0	06	EUR		,000/				024
	美元兒新台幣	۶ ۱	10	2.01-	102.0	06	USD	41	,047/	NTI	1,	201,	760
	日幣兒新台幣	t I	10	2.01-	102.0	05	JPY	130	,000/	NTI	)	47,	989
	日幣兌美元		10	2.01-	102.0	05	JPY	80	,000/	USD	)	1,	023
0 4-7-1													
一〇一年三月三十一日	ユーハカノル **	<b>t</b> r	10	1 04	101 (	07	LICE		<b>-</b> 4 <b>-</b> 7	/ <b>N</b> TEET		<b></b>	<b>-</b>
賣出遠期外匯	美元兒新台幣			1.04-			USE		,517/			751,	
	日幣兒新台幣 日幣兒美元	î		1.04- 1.04-			JPY JPY		/000, /000,				535 517
	日帝兄美儿歐元兌美元			1.04- 1.04-			EUR		,000/ ,500/				500
	歐元兒新台幣	ሂ		1.04- 1.04-			EUR		,500/ ,500/			,,220 ,,220	
	欧儿儿和百市	) <sup>-</sup>	10	1.04-	101.0	07	EUN	. 5	,500/	INIL	,	<i>22</i> 0,	910
一〇一年一月一日													
賣出遠期外匯	歐元兒新台幣	ķ.	10	1.01-	101.0	06	EUR	5	,500/	NTI	)	223,	957
	歐元兌美元		10	1.01-	101.0	06	EUR	13	,000/	USE (	)	18,	419
	美元兒新台幣	ξ I	10	1.01-	101.0	06	USE		,935/		,	308,	802
	日幣兌美元			1.01-			JPY		,000/				517
	日幣兌新台幣	t I	10	1.01-	101.0	04	JPY	140	,000/	NTI	)	52,	273

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事遠期外 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。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量 風險為目的,因不符合有效避險條件,故不適用避險會計。

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日,透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債產生之淨損及淨益分別為 3,315 仟元及 27,001 仟元。

#### 八、備供出售金融資產

	一〇二年三	月三十一日	一〇一年十.	二月三十一日	一〇一年三	月三十一日	- 0 - 年	一月一日
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國內投資								
基金受益憑證	\$ 2,880,125	\$ -	\$ 1,495,111	\$ -	\$ 2,021,980	\$ -	\$ 833,866	\$ -
上市(櫃)股票								
中華電信公司	45,932	115,410	15,588	117,524	14,994	113,047	16,495	124,364
華碩公司	-	1,795,887	-	1,784,146	-	2,000,872	-	1,576,266
和碩公司	-	455,327	-	370,077	-	453,356	-	609,132
圓展公司	19,525	-	17,464	-	24,174	-	23,447	-
台灣 50	9,367	-	9,146	-	-	-	-	-
國外投資								
國外未上市(櫃)股票								
Coban Research and								
Technologies, Inc. ( − ○								
二年及一○一年三 月								
三十一日皆為1,020								
仟美元)	<del></del>	33,257	<del> </del>	33,257	<del></del>	33,257	<del></del>	33,257
	\$ 2,954,949	\$ 2,399,881	\$ 1,537,309	\$ 2,305,004	\$ 2,061,148	\$ 2,600,532	\$ 873,808	\$ 2,343,019

本公司及子公司一研華投資公司依照持有目的及性質將持有中華電信公司之股票分別分類為備供出售金融資產一非流動及備供出售金融資產一流動。

本公司於一〇一年一月一日(轉換至 IFRSs 日)將原認列以成本 衡量之國外未上市(櫃)股票計 33,257 仟元指定為備供出售金融資產, 參閱附註三六。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定, 請參閱附註二九。

本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日將部分帳列備供出售金融資產一非流動之國內上市股票信託予中國信託商業銀行進行有價證券之出借交易。於一〇二年及一〇一年三月三十一日該信託股票之金額分別為 1,970,885 仟元及 2,049,289 仟元,相關明細內容請參閱合併財務報告附表二。另本公司因進行上述交易於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之收入分別為 1,124 仟元及 1,267 仟元,帳列其他收入項下。

#### 九、無活絡市場之債券投資

 一 ○ 二 年 一○一年十二 一 ○ 一 年 一 ○ 一 年

 三月三十一日 月三十一日 三月三十一日 一月 一 日

 原始到期日超過三個月 之定期存款
 \$ 392,736
 \$ 423,428
 \$ 350,521
 \$ 241,882

 $-\bigcirc$ 二年及 $-\bigcirc$ 一年-月-日至三月三十-日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率  $0.28\%\sim4.5\%$ 及  $0.4\%\sim3.1\%$ 。

#### 十、應收票據及帳款

	一 ○ 二 年	一〇一年十二	一 ○ 一 年	- ○ - 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
應收票據	\$ 541,041	<u>\$ 574,292</u>	\$ 447,282	<u>\$ 427,256</u>
應收帳款	\$3,985,090	\$3,715,666	\$3,769,576	\$3,431,968
減: 備抵呆帳	(88,362)	(84,588)	(55,774)	(50,788)
	\$3 <i>.</i> 896 <i>.</i> 728	\$3.631.078	\$3.713.802	\$3,381,180

#### 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天,由於歷史經驗顯示逾期超過一年之應收帳款無法回收,本公司對於帳齡超過一年之應收帳款認列 100%備抵呆帳,對於帳齡在 90 天至一年之間之應收帳款,其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況,以估計無法回收之金額。

在接受新客户之前,合併公司係根據該客戶之過往信貸紀錄調查,評估潛在客戶之信用品質,以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯,故信用風險之集中度有限。 於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 一○二年三月三十一日暨一○一年十二月三十一日、三月三十一日及 一月一日分別為 312,525 仟元、404,764 仟元、399,310 仟元及 290,795 仟元(參閱下列帳齡分析),因其信用品質並未重大改變,本公司管理 階層認為仍可回收其金額,本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。此外,合併公司亦不具有將應收帳款及對相 同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下:

	一 ○ 二 年	一〇一年十二	一 ○ 一 年	一 ○ 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
31 至 60 天	\$ 250,782	\$ 299,077	\$ 294,821	\$ 255,214
61 至 90 天	61,743	105,687	104,489	35,581
	\$ 312,525	\$ 404,764	\$ 399,310	\$ 290,795

## 針對應收款項所提列之備抵呆帳變動資訊

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下:

	一月一日至三	月三十一日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 84,588	\$ 50,788
加:本期提列呆帳費用	2,435	6,717
減:本期實際沖銷	( 178)	( 1,112)
外幣換算差額	1,517	( <u>619</u> )
期末餘額	<u>\$ 88,362</u>	<u>\$ 55,774</u>

## 十一、存 貨

	一 ○ 二 年	一〇一年十二	一 ○ 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
原物料	\$1,707,839	\$1,701,505	\$1,776,039	\$1,714,333
在製品	710,925	618,995	680,431	537,887
製成品	1,337,597	1,152,589	1,022,309	1,274,747
在途存貨	<u>399,661</u>	417,077	371,165	368,156
	<u>\$4,156,022</u>	<u>\$3,890,166</u>	<u>\$3,849,944</u>	<u>\$3,895,123</u>

- (一) 一〇二年及一〇一年三月三十一日之存貨跌價及呆滯損失準備分別 為 440,931 仟元及 352,952 仟元。
- (二) 一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別為 3,863,638 仟元及 3,779,894 仟元,一○二年一月一日至三月三十一 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 17,731 仟元及存貨報廢損失 1,149 仟元。一○一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價 損失 25,325 仟元及存貨報廢損失 17,866 仟元。

#### 十二、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	- 0	二 年	- 0 -	- 年 -	- 0 -	- 年	- 0	一 年
	三月三一	一日	十二月三十	十一日三	三月三十	一 日	一 月	一 日
被投資公司名稱	帳面金額	股 權	帳面金額	股 權 巾	帳 面 金 額	股 權	帳面金額	股權
上市(櫃)公司								
艾訊股份有限公司	\$ 396,137	28.86%	\$ 372,944	28.86%	\$ 363,897	28.57%	\$ 355,638	28.57%
非上市(櫃)公司								
仁 翔	6,253	28.50%	6,740	28.50%	7,609	28.50%	8,340	28.50%
	<u>\$ 402,390</u>		\$ 379,684		<u>\$ 371,506</u>		\$ 363,978	

採用權益法之上市(櫃)公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下:

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下:

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益 份額,除仁翔公司係按未經會計師核閱之財務報告計算外,其餘係按 經會計師核閱之財務報告計算;惟合併公司管理階層認為上述被投資 公司財務報告未經會計師核閱,尚不致產生重大之影響。

#### 十三、不動產、廠房及設備

	一〇二年	一〇一年十二	一 ○ 一 年	一 ○ 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
自有土地	\$2,821,693	\$2,818,523	\$2,821,299	\$2,842,023
建築物	2,275,494	2,260,798	2,222,090	2,258,825
機器設備	377,734	409,455	414,315	409,492
辦公設備	108,171	160,679	155,481	197,335
其他設備	355,072	281,211	285,236	295,858
在建工程	671,423	460,970	231,426	236,547
	<u>\$6,609,587</u>	<u>\$6,391,636</u>	<u>\$6,129,847</u>	<u>\$6,240,080</u>

	自有土地	建	築 物	機	器設備	辨	公設備	前 其	他設備	在多	建工	程台	<b>&gt;</b>	計
成本														
一〇一年一月一	# <b>2</b> 0 <b>42</b> 0 <b>2</b> 2	Φ.	040 500	Φ.4	050 005	Ф	400 554	Ф	<b>55</b> 0 240	Φ.	224 54	_	Φ O <b>2</b> OF	000
日餘額 増 添	\$ 2,842,023	\$2	2,810,520 1,715	\$ 1,	,058,027 11,554	\$	480,556 8,857	\$	778,249 19,111	\$	236,54 17,12		\$ 8,205,	922 357
處 分	( 17,616	) (	6,427)	(	8,215)	(	5,599	) (	6,308	١	17,12	.u - (	,	165)
由企業合併取得	-	, (	-	(	27,061	(	5,823	, (	10,923	<b>'</b>		(		807
重 分 類	-		18,297		38,696		-	(	91,531	) (	14,55	4) (	49,	092)
外幣兌換差額之														
影響	(3,108	) (	35,927)	(	11,020)	(	4,929	) (	6,825	(	7,68	<u>7</u> ) (	69,	<u>496</u> )
一○一年三月三 十一日餘額	\$ 2,821,299	¢n	2,788,178	¢ 1	116 102	¢	101 700	¢	703,619	¢	221 42	6	¢ 0 1 1 5	222
口际积	<u> 5 2,021,299</u>	<u>3 2</u>	.,700,170	<u>J 1</u>	<u>,116,103</u>	Φ	484,708	<u> </u>	703,019	Ð	231,42	.0	<u>\$ 8,145,</u>	333
一〇二年一月一														
日餘額	\$ 2,818,523	\$ 2	,902,510	\$1,	,158,555	\$	536,207	\$	838,366	\$	460,97	0	\$ 8,715,	131
增添	-		2,323		7,136		12,561		21,070		200,06		243,	
處 分	-	(	4,901)	(	4,576)	(	5,149	) (	2,595	) (	79	0) (		011)
重 分 類 外幣兌換差額之	-		-	(	16,089)		3,235		22,297			-	9,	443
影響	3,170		45,553		14,034		5,871		13,434		11,18	2	93.	244
一〇二年三月三	3/17.0	_	10,000		11/001		0,0,1		10/101		11/10	=		
十一日餘額	\$ 2,821,693	\$ 2	2,945,485	\$1	,159,060	\$	552,725	\$	892,572	\$	671,42	3	\$ 9,042,	<u>958</u>
	_	建	築 物	機	器設	備	辨公	設(	精_ <u>其</u> _	他 設	、備	合		計
累計折舊及減損	_	建	築 物		器設	備	7,	設(		他 設	( ) 備	<u>合</u>		計
一〇一年一月一	<u>]</u> -日餘額		551,695	\$	648,53	35		83,221	\$	482,3	391		1,965,8	
一〇一年一月一 銷除一處分資產	<u>]</u> -日餘額			\$		35			\$	482,3			1,965,8 13,9	42
一○一年一月一 銷除一處分資產 折舊費用	- -日餘額 <u>-</u>		551,695	\$	648,53	35 60)	\$ 28	83,221	\$	482,3	391 699 )	\$	, ,	42 94)
一〇一年一月一 銷除一處分資產	- -日餘額 <u>-</u>		551,695 935)	\$	648,53 4,86	35 60) 34	\$ 28	83,221 1,500	\$	482,3 6,6 27,9	391 699 )	\$	13,9	342 194 ) 104
一○一年一月一 銷除一處分資產 折舊費用	- -日餘額 <u>-</u>		551,695 935) 22,162	\$	648,53 4,86 29,18	35 50) 34 04)	\$ 28 (	83,221 1,500 11,727	\$ ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) (	482,3 6,6 27,5 4,2	391 599 )	\$	13,9 91,0	342 94) 94, 94)
一○一年一月一 銷除一處分資產 折舊費用 外幣兌換差額之	- 日餘額 ti. : 影響		551,695 935 ) 22,162 6,647 )	\$	648,53 4,86 29,18 4,70	35 50) 34 04)	\$ 28 (	83,221 1,500 11,727 2,858	\$ ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) (	482,3 6,6 27,5 4,2	391 699 ) 931 235 )	\$	13,9 91,0 18,4	342 94) 94, 94)
一○一年一月一 銷除一處分資產 折舊費用 外幣兌換差額之 重 分 類	- 日餘額 ti. : 影響	\$ 5 ( ( (	551,695 935 ) 22,162 6,647 )	\$	648,53 4,86 29,18 4,70 33,63	35 50) 34 04)	\$ 28	83,221 1,500 11,727 2,858	\$ (	482,3 6,6 27,5 4,2	391 699 ) 931 235 )	\$ ( (	13,9 91,0 18,4	942 94) 94() 94() 922)
□○一年一月一 銷除一處分資產 折舊費用 外幣兌換差額之 重 分 類 □○一年三月三	- 日餘額 ti. : 影響	\$ 5 ( ( (	551,695 935 ) 22,162 6,647 ) 187 )	\$ ( 	648,53 4,86 29,18 4,70 33,63	35 50) 34 04)	\$ 28	83,221 1,500 11,727 2,858 38,637	\$ (	482,3 6,6 27,3 4,2 81,6	391 699 ) 931 235 )	\$ ( (	13,9 91,0 18,4 8,9	942 94) 94() 94() 922)
□○一年一月一 銷除一處分資產 折舊費用 外幣兌換差額之 重 分 類 □○一年三月三	元 - 日餘額 - 上 - 上 - 上 - 十 - 日	\$ 5 ( ( ( <u>\$</u> 5	551,695 935 ) 22,162 6,647 ) 187 )	\$ ( 	648,53 4,86 29,18 4,70 33,63	35 50) 34 04) 33 38	\$ 28 ( ( 	83,221 1,500 11,727 2,858 38,637	\$ (	482,3 6,6 27,3 4,2 81,6	391 699 ) 931 235 ) 005 )	\$ ( ( ( <u>\$</u>	13,9 91,0 18,4 8,9	442 194 ) 104 .44 ) 122 )
一○一年一月一 一一年一月一 一一一處 新舊費用 外幣分類 一○一餘額 一○餘額	元 日 日 除 額 ※ 半 一 日 余 額 一 日 余 額 日 日 く る う る う る う る う る う る う る う る う る う る	\$ 5 ( ( ( <u>\$</u> 5	551,695 935 ) 22,162 6,647 ) 187 ) 5666,088	\$ ( 	648,53 4,86 29,18 4,70 33,63 701,78	35 50) 34 04) 33 38	\$ 28 ( ( 	83,221 1,500 11,727 2,858 38,637 29,227	\$ (	482,6,6 6,6 27,5 4,2 81,6 418,2 557,2	391 699 ) 931 235 ) 005 )	\$ ( ( ( <u>\$</u>	13,9 91,0 18,4 8,9 2,015,4 2,323,4	442 194) 104 444) 122)
一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 貴 用 外 幣 兒 換 差 額 之 一 一 、 數 額 之 一 一 会 的 。 一 会 。 会 。 会 。 会 。 会 。 。 。 。 。 。 。 。 。	元 日 日 除 額 ※ 半 一 日 余 額 一 日 余 額 日 日 く る う る う る う る う る う る う る う る う る う る	\$ 5 ( ( ( <u>\$</u> 5	551,695 935 ) 22,162 6,647 ) 187 ) 5666,088 641,712 4,411 )	\$ ( 	648,53 4,86 29,18 4,70 33,63 701,78 749,10 3,89	35 50) 34 04) 33 38 00 93)	\$ 20 ( 	83,221 1,500 11,727 2,858 38,637 29,227 75,528 4,546	\$ (	482,6 6,6 27,9 4,2 81,6 418,5 557,5	391 699) 931 235) 005) 383	\$ ( ( ( <u>\$</u>	13,9 91,0 18,4 8,9 2,015,4 2,323,4 15,7	442 194) 104 144) 122) 86
一一 一一 一一 一一 一一 一一 一一 一一 一一 一一 一一 一一 一一	(T) 日	\$ 5 ( ( ( <u>\$</u> 5	551,695 935 ) 22,162 6,647 ) 187 ) 5666,088 541,712 4,411 ) 22,961	\$ ( 	648,53 4,86 29,18 4,70 33,63 701,78 749,10 3,89 29,63	35 50) 34 04) 33 38 00 93)	\$ 20 ( 	83,221 1,500 11,727 2,858 38,637 29,227 75,528 4,546 15,765	\$ (	482,5 6,6 27,9 4,7 81,6 418,5 557,7 2,9 27,7	391 699) 931 235) 005) 383 155 918)	\$ ( ( ( <u>\$</u>	13,9 91,0 18,4 8,9 2,015,4 2,323,4 15,7 95,6	342 194) 104 144) 122) 186 168)
一一銷薪幣外重一一一對新幣外重一一一對於舊之一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一	(T) 日	\$ 5 ( ( ( <u>\$</u> 5	551,695 935 ) 22,162 6,647 ) 187 ) 5666,088 641,712 4,411 ) 22,961 9,730	\$ ( 	648,53 4,86 29,18 4,70 33,63 701,78 749,10 3,89 29,63 6,50	35 60) 34 94) 33 38 90 93) 34	\$ 26 ( 	83,221 1,500 11,727 2,858 38,637 29,227 75,528 4,546 15,765 3,860	\$ (	482,6,6 27,9 4,2 81,6 418,5 557,2,9 27,2,8,4	391 699) 931 235) 005) 383 155 918) 256 489	\$ ( ( ( <u>\$</u>	13,9 91,0 18,4 8,9 2,015,4 2,323,4 15,7 95,6 28,5	342 194) 104 144) 122) 186 195 168) 1683
一一銷折外重一 一 一 銷折外重 一 一 一	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	\$ 5 ( ( ( <u>\$</u> 5	551,695 935 ) 22,162 6,647 ) 187 ) 5666,088 541,712 4,411 ) 22,961	\$ ( 	648,53 4,86 29,18 4,70 33,63 701,78 749,10 3,89 29,63 6,50	35 50) 34 04) 33 38 00 93)	\$ 26 ( 	83,221 1,500 11,727 2,858 38,637 29,227 75,528 4,546 15,765	\$ (	482,6,6 27,9 4,2 81,6 418,5 557,2,9 27,2,8,4	391 699) 931 235) 005) 383 155 918)	\$ ( ( ( <u>\$</u>	13,9 91,0 18,4 8,9 2,015,4 2,323,4 15,7 95,6	342 194) 104 144) 122) 186 195 168) 1683
一一銷薪幣外重一一一對新幣外重一一一對於舊之一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	\$ 5 ( (	551,695 935 ) 22,162 6,647 ) 187 ) 5666,088 641,712 4,411 ) 22,961 9,730	\$ ( 	648,53 4,86 29,18 4,70 33,63 701,78 749,10 3,89 29,63 6,50	35 50) 34 94) 33 38 88 93) 34 94 94)	\$ 20 ( <u>\$ 33</u> \$ 35 (	83,221 1,500 11,727 2,858 38,637 29,227 75,528 4,546 15,765 3,860	\$ (	482,6,6 27,9 4,2 81,6 418,5 557,2,9 27,2,8,4	391 699) 931 235) 005) 383 155 918) 256 489 482)	\$ ( (	13,9 91,0 18,4 8,9 2,015,4 2,323,4 15,7 95,6 28,5	(42 (94) (04 (44) (22) (86 (95) (68) (16 (83) (45)

上述之不動產、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	15至60年
機器設備	2至8年
辨公設備	2至8年
其他設備	2至10年

## 十四、商 譽

商譽係投資成本與股權淨值間差額,一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日增減變動如下:

	_	月 -	- 日	至	Ξ	月	Ξ	+ -	日
	_	$\bigcirc$	=	年		_	$\circ$	_	年
成本									_
期初餘額		\$632	2,181				\$ 60	07,363	
本期企業合併取得(附註二五)			-				(	62,931	
淨兌換差額		(	834)					1,405	
期末餘額		\$631	,347				\$67	71,699	

## 十五、預付租賃款

預付租賃款係合併公司於中國大陸之土地使用權。

## 十六、借 款

#### (一) 短期借款

	一 〇 二 年	F 一○一年十二	一 〇 一 年	一 ○ 一 年
	三月三十一日	1 月三十一日	三月三十一日	一月一日
擔保借款				
-銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 147,428	\$ 7,000
無擔保借款				
-信用額度借款	153,547	<u>151,452</u>	4,000	164,442
	<u>\$ 153,547</u>	<u>\$ 151,452</u>	<u>\$ 151,428</u>	<u>\$ 171,422</u>

- 銀行擔保及無擔保借款之利率於一○二年三月三十一日暨一○一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為
   1.30%-1.47%、1.32%-1.63%、1.5%-1.63%及1.35%-1.63%。
- 子公司─智翔公司因營運週轉所需與金融機構簽訂固定利率之 擔保及信用借款,於一○一年三月三十一日信用借款餘額為 4,000仟元、一○一年一月一日擔保借款餘額為 7,000仟元。

- 3. 子公司-AKMC 因營運週轉所需與金融機構簽訂之浮動利率信用借款及無擔保借款,於一○二年三月三十一日暨一○一年十二月三十一日及一月一日餘額分別為 150,547 仟元、146,452 仟元及 151,442 仟元;其中一○一年三月三十一日擔保借款為 147,428 仟元。
- 4. 子公司—屏通公司因營運週轉所需與金融機構簽訂固定利率之信用借款,於一○二年三月三十一日暨一○一年十二月三十一日及一月一日餘額分別為3,000仟元、5,000仟元及13,000仟元。

#### (二) 長期銀行借款

子公司一屏通公司因購建土地及房屋建築所簽訂之抵押借款,每一或三個月為一期,償付不等之金額,借款期間為九十五年三月至一一〇年三月,於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止,有效年利率皆為 2.29%。

#### 十七、應付公司債

本公司於一〇〇年五月二十六日發行票面利率 0%之三年期無擔保轉換公司債 800,000 仟元,其有效利率為 2.13%,轉換期間自一〇一年五月二十七日至一〇三年五月十六日止,持有人得隨時依約定之轉換價格轉換為本公司普通股股票。到期時持有人若未轉換,則本公司必須按債券面額予以贖回。本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離,並分別認列資本公積一認股權

44,716 仟元及應付可轉換公司債 750,943 仟元。一○二年三月三十一日 之轉換價格為每股 78.22 元。

### 十八、其他應付款

	一 ○ 二 年	一〇一年十二	一 ○ 一 年	一 ○ 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$1,009,754	\$1,256,296	\$ 725,820	\$ 981,384
應付權利金	84,628	61,870	57,682	61,843
應付員工福利	97,384	89,795	85,251	90,297
其 他	819,285	666,766	793,790	604,878
	\$2,011,051	\$2,074,727	\$1,662,543	\$1,738,402

應付員工福利為員工享有之年休假與既得長期服務休假權利之估列。

### 十九、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法,係屬確定提撥退休辦法,自九十四年七月一日起依員工薪資每月6%提撥至個人退休金專戶。於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依「勞工退休金條例」認列之退休金成本分別為 24,524 仟元及 22,736 仟元。

國外子公司 ATC、AEUH、AAC (BVI)、AAC (HK)、AIN 及 ATC (HK)因員工人數甚少或並無員工,是以並未訂定員工退休辦法,亦未提撥及認列退休金費用。

除上述公司以外之國外子公司,皆依據當地政府法令規定提撥 退休金,並於提撥時認列為退休金費用。

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日國外當地法令 規定認列之退休金成本分別為 25,673 仟元及 21,254 仟元。

#### (二) 確定福利計書

本公司、智翔公司及屏通公司依「勞動基準法」訂定之員工退 休計畫,係屬確定福利計畫。依該計畫之規定,員工退休金係按服 務年資及退休前六個月之平均薪資計算。上述公司每月按員工薪資 總額百分之二提撥員工退休金基金,交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價,係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本,係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日依精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用為 1,171 仟元及 2,215 仟元。

精算評價之主要假設列示如下:

	一〇一年	F十二月 三	一〇一年	一月一日	
	本公司	智翔公司	屏通公司	本公司	智翔公司
折 現 率	1.625%	1.625%	1.625%	1.75%	1.75%
長期平均調薪率	3.250%	2.250%	3.000%	3.25%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	1.875%	1.875%	2.00%	2.00%

一○二及一○年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目:

	_	月	—	日	至	三	月	三	十	_	日
	_	$\bigcirc$		_	年		_	C	) -	_	年
營業成本		\$	9,75	<u>53</u>				\$	7,37	77	
推銷費用		<u>\$ 1</u>	6,34	<u>13</u>				\$	14,63	<u>30</u>	
管理費用		\$	9,99	90				\$	9,88	84	
研究及發展費用		<u>\$ 1</u>	5,28	<u> 32</u>				\$	14,31	<u>14</u>	

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之 金額列示如下:

	_	$\circ$ –	年	+	二月	三	+ -	- 日	_	0 -	- 年	_	月	_	日
	本	公	司乡	智	翔公司	屏	通	公司	本	公	司	智	翔	公	司
已提撥確定福利義務															
之現值	(\$	263,402	2) (	(\$	16,482)	(\$	3,	.090)	(\$	280,7	26)	(\$	22	,189	9)
計畫資產之公允價值	_	116,527	<u> 7</u>		7,832	_	1,	803	_	116,8	91	_	7	,350	<u>3</u>
提撥短絀	(	146,875	5) (		8,650)	(	1,	287)	(	163,8	35)	(	14	.,83	6)
未認列前期服務成本	_		=		6,165				_		<u>-</u>		6	,72	<u>6</u>
應計退休金負債	( <u>\$</u>	146,875	<u>5</u> ) (	( <u>\$</u>	<u>2,485</u> )	( <u>\$</u>	1,	<u>287</u> )	(\$	163,8	<u>35</u> )	<u>(\$</u>	8	,110	<u>0</u> )

計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示如下:

	計畫資產公允	價 值 ( % )			
	一 〇 一 年	一 〇 〇 年			
	十二月三十一日	十二月三十一日			
現金	23.39	22.76			
短期票券	10.45	8.12			
政府貸款	0.07	0.20			
债 券	11.00	11.49			
固定收益類	16.06	16.17			
權益證券	38.29	41.26			
其 它	<u>0.74</u>	<del>_</del>			
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>			

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關 義務存續期間內,該資產所處市場之預測,並參考勞工退休基金監 理會對勞工退休基金之運用情形,於考量最低收益不低於當地銀行 二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額,揭露經驗調整之歷史資訊(參閱附註三六)

	一 〇 一 年	- 十二月.	一〇一年一月一				
	本公司	智翔公司	屏通公司	本公司	智翔公司		
確定福利義務現值	(\$ 263,402)	(\$ 16,482)	(\$ 3,090)	(\$ 280,726)	(\$ 22,189)		
計畫資產公允價值	116,527	7,832	1,803	116,891	7,353		
提撥狀況	( <u>\$ 146,875</u> )	( <u>\$ 8,650</u> )	(\$ 1,287)	( <u>\$ 163,835</u> )	( <u>\$ 14,836</u> )		
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 13,681</u>	<u>\$ 6,096</u>	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
計畫資產之經驗調整	(\$ 1,438)	( <u>\$ 78</u> )	( <u>\$ 16</u> )	\$ -	<u>\$ -</u>		

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利 計畫提撥為 10,983 仟元。

## 二十、權 益

## (一) 股 本

## 普通股

	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
額定股數(仟股)	600,000	600,000	600,000	600,000
額定股本	<u>\$6,000,000</u>	<u>\$6,000,000</u>	<u>\$6,000,000</u>	<u>\$6,000,000</u>
已發行且付清股款				
之股數(仟股)	<u>565,206</u>	<u>563,997</u>	553,832	<u>552,996</u>
已發行股本	<u>\$5,652,059</u>	\$5,639,971	\$5,538,321	<u>\$5,529,961</u>

已發行之普通股每股面額 10 元,每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

資本公積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公司債轉換溢價等)得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金股利或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工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

本公司章程規定,本公司年度決算如有盈餘應先提繳稅捐,彌補往年虧損,次提百分之十為法定盈餘公積,並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後,再加計前期累積未分配盈餘,並保留部分盈餘以做企業成長所需資金後,依下列比率分配之:

- 1. 員工紅利百分之一至百分之二十;
- 2. 董監酬勞不高於百分之一;
- 3. 其餘為股東紅利。

上述員工股票紅利之發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工,其條件授權公司董事會決定之。

上述盈餘分派案,應於次年度股東常會議決之,並於該年度入帳。

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利及董監酬勞之金額分別合計分別為 28,000 仟元及 15,000 仟元 (帳列其它應付款項下),係依過去經驗以可能發放之金額為基礎,按上述分派比例估列之。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,股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定,股票公平價值係以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。

本公司分配盈餘時,依法令規定就股東權益減項金額(包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益)提列特別盈餘公積後,方得以分配;嗣後股東權益減項數額有迴轉時,得就迴轉金額分配盈餘。

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

本公司若分配屬於八十六年度(含)以前未分配盈餘時,股東 將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度(含)以後未分 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。

本公司為經營高科技之電腦及網路相關產業,處於企業生命週期之成長期,配合整體環境及產業成長特性,為達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標,依公司未來之資本支出預算及資金需求情形,以維持每股盈餘之穩定成長,其股票股利之分配以不高於擬發放股利總數之百分之七十五為限。

本公司股東常會分別於一○一年六月十三日及一○○年五月二十五日決議一○○及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下:

本公司分別於一○一年六月十三日及一○○年五月二十五日之股東會決議配發一○○及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下:

本公司股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表估列之金額並無重大差異。

本公司一〇二年三月二十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配 案及每股股利如下:

有關本公司一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚 待一〇二年六月十三日召開之股東會決議。

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) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一月一日至三	月三十一日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$104,345)	\$105,408
換算國外營運機構淨資產		
所產生之兌換差額	162,600	( 166,610)
換算國外營運機構淨資產		
所產生利益之相關所得		
稅	( 28,115)	28,483
採用權益法之關聯企業之		
換算差額之份額	<u>2,783</u>	( <u>2,578</u> )
期末餘額	<u>\$ 32,923</u>	( <u>\$ 35,297</u> )

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額,係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。指定為對國外營運機構淨投資避險之避險工具所產生之利益及損失,係包含於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。於處分國外營運機構時,重分類至損益。

#### 2. 備供出售金融資產未實現損益

	一月一日至三	月三十一日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$168,944	(\$648,592)
備供出售金融資產未實現		
損益	262,441	630,565
處分備供出售金融資產累		
計損益重分類至損益	( <u>34,224</u> )	( <u>22,272</u> )
期末餘額	<u>\$397,161</u>	( <u>\$ 40,299</u> )

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

## (五) 非控制權益

期初餘額
歸屬於非控制權益之份額
本期淨利
國外營運機構財務報表
換算之兌換差額
收購子公司非控制權益(附註
二六)
期末餘額

_	月	_	日	至	Ξ	月	Ξ	+	_	日		
_	C	) ,	_	年		_	C	)	_	年		
	\$1	07,8	91				\$	99,1	158			
		7,1	01			2,700						
		3,8	45			( 938)						
	( <u>\$1</u>	2,2 16,6	<u>11</u> ) <u>26</u>				( <u>_</u>	2,2 98,6	2 <u>26</u> ) 5 <u>94</u>			

## 二一、繼續營業單位淨利

## (一) 財務成本

銀行借款利息 可轉換公司債利息 合 計

_	月一日	至 三	月	三十一	日
_	0 =	年	_	O –	年
	\$ 2,271			\$ 1,091	
	934			4,060	
	<u>\$ 3,205</u>			<u>\$ 5,151</u>	

## (二) 折舊及攤銷

不動產、廠房及設備 無形資產 合 計

一月一日	至 三	. 月	三十		日
<b>-</b> ○ =	年	_	$\circ$	_	年
\$ 95,616			\$ 91	,004	
24,065			<b>2</b> 3	,380	
<u>\$119,681</u>			<u>\$114</u>	,384	

折舊費用依功能別彙總

ì	費	用	依	功	能	别	棠	絲
	營	業	成	本				
	營	業	費	用				

_	月	_	日	至	Ξ	月	Ξ	+	_	Е
_	$\subset$	) .	_	年		_	$\subset$	)	—	年
	\$	32,8	43				\$	33,6	570	
		62,7	<u>73</u>					57,3	<u> 334</u>	
	\$	95,6	16				\$	91,0	004	
	\$	1,2	35				\$	1,9	943	
		22,8	<u>30</u>					21,4	<u>137</u>	
		24,0					\$	23,3	880	

## (三) 員工福利費用

	_	月一	日	至	Ξ	月	Ξ	+ -	日
	_	$\bigcirc$	=	年		_	$\bigcirc$	_	年
退職後福利(附註十九)									
確定提撥計畫		\$ 24,5	524				\$ 2	2,736	
確定福利計畫		26,8	<u>844</u>				2	23,469	
		51,3	<u> 368</u>				4	6,205	
其他員工福利		96,8	<u>845</u>				8	<u>84,276</u>	
員工福利費用合計		\$148,2	<u> 213</u>		<u>\$130,481</u>				
依功能別彙總									
營業成本		\$ 28,9	941				\$ 2	26,325	
營業費用		119,2	<u> 272</u>				10	<u> 4,156</u>	
		\$148,2	<u>213</u>				<u>\$13</u>	<u>80,481</u>	

#### 二二、 所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用其主要組成部分如下:

	一月一日至三	月三十一日				
	一 〇 二 年	一 〇 一 年				
當期所得稅						
當期產生者	\$213,392	\$125,156				
遞延所得稅	( <u>12,976</u> )	23,473				
認列於損益之所得稅費用	<u>\$200,416</u>	<u>\$148,629</u>				

#### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

遞延所得稅

認列於其他綜合損益

-國外營運機構換算

(\$ 28,115)

\$ 28,483

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日,合併公司適 用中華民國所得稅法所適用之稅率為 17%,中國地區子公司所適用 之當地法定稅率為 25%;因其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區 適用之稅率計算。

#### (三) 兩稅合一相關資訊

- ○ 二 年 -○-年+二 - ○ - 年 - ○ - 年 三月三十-日 月三十-日 三月三十-日 - 月 - 日

未分配盈餘

八十七年度以

後未分配盈

<u>\$4,811,018</u> <u>\$3,952,535</u> <u>\$4,629,427</u> <u>\$3,524,919</u>

股東可扣抵稅額帳

户餘額 <u>\$ 399,880</u> <u>\$ 399,880</u> <u>\$ 256,138</u> <u>\$ 256,138</u>

本公司一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別 為 11.58% (預計)及 9.89%。

依所得稅法規定,本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時,本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額,應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準,因此本公司預計一〇一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。

#### (五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至九十六年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二三、每股盈餘

 一月一日至三月三十一日

 一○二年
 一○一年

 基本每股盈餘
 \$ 1.52
 \$ 1.35

 稀釋每股盈餘
 \$ 1.51
 \$ 1.35

一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權證列入計算時,每股盈餘之金額增加,表示員工認股權證具反稀釋作用,於計算稀釋每股盈餘時,不予列入計算。

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

	_	月一	日	至	Ξ	月	Ξ	+ -	日
	_	$\bigcirc$	=	年		_	$\bigcirc$	_	年
用以計算基本每股盈餘之淨利		□\$859,	867				\$74	9,537	
具稀釋作用潛在普通股之影響:									
轉換公司債			934					-	
員工認股權		4,	967						
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘		<u>\$865,</u>	<u>768</u>				\$74	9,537	
股 數							單	位:台	千股
	_	月一	日	至	Ξ	月	Ξ	+ -	日
	_	$\bigcirc$	=	年		_	$\bigcirc$	_	年
用以計算基本每股盈餘之普通									
股加權平均股數		564,	412				55	3,363	
具稀釋作用潛在普通股之影響:									
轉換公司債		2,	302					-	
員工認股權		4,	892					-	
員工分紅			<u>510</u>					732	
用以計算稀釋每股盈餘之普通									
股加權平均股數		572,	116				_55	4,095	

本公司自九十七年一月一日起,採用(九六)基秘字第○五二號 函,將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇 以股票或現金發放員工分紅,則計算稀釋每股盈餘時,應假設員工分 紅將全數採發放股票方式,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。計算稀釋每股盈餘時, 以該潛在普通股資產負債表日之收盤價,作為發行股數之判斷基礎。 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。

#### 二四、股份基礎給付

本公司於九十九年七月及九十八年十二月分別給與員工認股權 3,000仟單位及10,000仟單位,每一單位可認購普通股一仟股。給與對 象包含本公司及國內外由本公司直接或間接轉投資事業持股超過 50% (含)之子公司符合特定條件之員工。九十九年七月及九十八年十二 月所給與認股權之存續期間為五年,憑證持有人於發行屆滿二年之日 起,可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日 母公司普通股收盤價格,認股權發行後,遇有母公司普通股股份發生 變動時,認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資 訊如下:

					_	月	_	日	至	Ξ	<u>.</u>	月	Ξ	+	_	日
					_		0	=	-	年	_		$\bigcirc$		_	年
								加	權平:	均					加權	平均
								行	使價	格					行使	價格
員 -	エ	認	股	權	單	位(	(仟)	(	元	)	單	位	(仟	)	( )	<u>; ) </u>
年初流	通	在外				8	3,450	\$	50.46	5		1	1,801		\$ 60	).35
本期執	行				=		925		49.62	1	-		836	<u>.</u>	51	.01
期末流	通	在外			=	7	<u>,525</u>		50.56	5	=	1	L0,965	) =	53	3.20
期末可	行化	吏			=	7	<u>,525</u>		50.56	5	:		7,965	•	51	.01
本期終	}與	之認。	股權力	旧權												
平均	1公	平價值	1 (元	)	<u>\$1</u>	6.45°	~20.25				<u>\$1</u>	6.4	5~20.2	<u> 25</u>		

截至一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日,流通在外之 員工認股權相關資訊如下:

	一〇二年三	月三十一日	一〇一年三	月三十一日
		加權平均剩		加權平均剩
	行使價格	餘合約期限	行使價格	餘合約期限
	之範圍(元)	(年)	之範圍(元)	( 年 )
九十九年度發行	\$56.10	2.28	\$59.03	3.28
九十八年度發行	\$48.40	1.67	51.01	2.67

本公司於九十九年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式,評價模式所採用之參數如下:

給與日股價	67.4 元
行使價格	67.4 元
預期波動率	34.11%~35.15%
預期存續期間	3.5~4.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.92~1.10%

本公司於九十八年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式, 評價模式所採用之參數如下:

給與日股價61.9 元行使價格61.9 元預期波動率33.78%~35.22%預期存續期間3.5~4.5 年預期股利率0%無風險利率0.58~0.79%

預期波動率係基於過去五年歷史股票價格波動率。

一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本分 別為 5,984 仟元 13,079 仟元。

## 二五、企業合併

#### (一) 收購子公司

 具表決權之所有權權益/所有權權益/所有權權益/

 主要營運活動
 收 購 日
 收購比例(%)
 移轉對價

 工業用電腦之製造及買賣

 本
 50%
 \$ 306,000

合併公司向和碩聯合科技股份有限公司收購研碩公司 50%股權,合計持股 100%。係為加強與研碩公司整合,俾利業務拓展及提高經濟效益。

#### (二)移轉對價

 現 金
 研 項 公 司

 第306,000

合併公司按每股新台幣 17 元,總交易金額 306,000 仟元,購入研碩公司 50%股權。合併公司業已於一〇一年一月一日至三月三十一日支付 126,000 仟元,另交易尾款 180,000 仟元將於一〇一年六月三十日支付。

#### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	研 碩 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$258,170
<b>備供出售金融商品-流動</b>	80,030
應收帳款	231,215
存  貨	249,659
其他流動資產	4,008
非流動資產	
廠房及設備	19,387
其他資產	3,447
流動負債	
應付帳款及其他應付款	( 330,992)
應付所得稅	( 11,986)
其他流動負債	( <u>16,800</u> )
	486,138
淨額	50%_
取得股權百分比	\$243,06 <u>9</u>

## (四) 因收購產生之商譽

	研 領 公 司
移轉對價	\$306,000
減:所取得可辨認淨資產之公	
允價值	( <u>243,069</u> )
因收購產生之商譽	<u>\$ 62,931</u>

收購研碩公司產生之商譽,係因合併成本包含控制溢價。此外, 合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市 場發展及研碩公司之員工價值。該等效益因不符合可辨認無形資產 之認列條件,故不單獨認列於商譽之外。

## (五) 取得子公司之淨現金流入

	一〇一年一月一日
	至三月三十一日
現金支付之對價	\$126,000
減:取得之現金及約當現金餘額	(_129,085)
	( <u>\$ 3,085</u> )

#### (六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起,來自被收購公司之經營成果如下:

一○一年一月一日 至三月三十一日

營業收入

- 研碩公司

\$579,854

本期淨利

- 研碩公司

\$ 4,637

## 二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於一○一年一月一日至三月三十一日取得智翔公司 2.26%之持股,致持股比例由89.79%增加至92.05%。

合併公司於一○二年一月一日至三月三十一日取得智翔公司 1.2% 之持股,致持股比例由 94.28%增加至 95.48%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制,合併公司係視為權益交易處理。

	一月一日至三	月三十一日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
給付之現金對價	(\$ 3,595)	(\$ 6,796)
子公司淨資產帳面金額按相對		
權益變動計算應轉出非控制		
權益之金額	<u>2,211</u>	2,226
權益交易差額	( <u>\$ 1,384</u> )	(\$ 4,570)
權益交易差額調整科目		
未分配盈餘	(\$ 1,384)	(\$ 4,570)

## 二七、營業租賃協議

#### (一) 合併公司為承租人

#### 1. 租賃協議

合併公司於美國、歐洲及日本之辦公室係向他人承租,租 約將陸續於一〇一年到一〇三年間到期,到期可再續約。

截至一○二年三月三十一日暨一○一年十二月三十一日、 三月三十一日及一○一年一月一日止,合併公司營業租賃合約 所支付之存出保證金(帳列其他非流動資產)分別為 16,394 仟元、16,263 仟元、15,599 仟元及 14,657 仟元。

2. 認列為費用之給付

租金支出

## 二八、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。合併公司之整體策略於三年後並無變化。

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。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構,其檢視內容 包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之 建議,將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債 等方式平衡其整體資本結構。

#### 二九、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

除下表所列外,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:

 $-\bigcirc$  二年三月三十一日  $+\bigcirc$  七二月三十一日  $+\bigcirc$  帳 面 金 額 公 允 價 值  $+\bigcirc$  帳 面 金 額 公 允 價 值

#### 金融負債

以攤銷後成本衡量之金融

負債:

一可轉換公司債 \$163,978 \$296,832 \$184,660 \$280,375

金融負債

以攤銷後成本衡量之金融

負債:

一可轉換公司債 764,391 886,884 760,331 810,484

### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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。合併公司透過損益按公允價值衡量之衍生工具皆屬第二級。

- (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。
- (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或間接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推導公允價值。

### 一〇二年三月三十一日

	第	_	級	第	=	級	第	Ξ	級	合		計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產 衍生工具	<u>\$</u>		<u>-</u>	<u>\$</u>	21,8	<u>856</u>	<u>\$</u>		<u>-</u>	\$	21,8	<u>56</u>
備供出售金融資產												
國內上市(櫃)有價												
證券												
-權益投資	\$ 2	2,441,4	148	\$		-	\$		-	\$ 2	,441,4	48
國外未上市(櫃)有												
價證券												
一權益投資			-			-		33,2	257		33,2	57
基金受益憑證	2	2,880,1	<u>125</u>			<u>-</u>			<u>-</u>	2	,880,1	<u> 25</u>
合 計	<u>\$ 5</u>	5,321,5	<u>573</u>	\$		<u>-</u>	\$	33,2	<u>257</u>	<u>\$ 5</u>	,354,8	<u>30</u>
透過損益按公允價值衡												
量之金融負債												
衍生工具	\$			\$	23,1	.77	\$			\$	23,1	<u>77</u>

## 一〇一年十二月三十一日

	第	_	級	第	=	級	第	Ξ	級	合	計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產 衍生工具	\$		<u>-</u>	\$	16,8	<u> 879</u>	\$			\$	16,879
備供出售金融資產 國內上市(櫃)有價 證券 一權益投資 國外未上市(櫃)有 價證券	\$ 2	,313,9	45	\$		-	\$		-	\$ 2,	313,945
<ul><li>領</li></ul>		,495,1 ,809,0	_	\$		- 	\$	33,2			33,257 .495,111 .842,313
透過損益按公允價值衡 量之金融負債 衍生工具	<u>\$</u>		<u>-</u>	<u>\$</u>	9,6	<u>520</u>	<u>\$</u>		<u>-</u>	<u>\$</u>	9,620
一〇一年三月三十		<u> </u>									
透過損益按公允價值衡 量之金融資產 衍生工具	第 <u>\$</u>	_	<u>級</u> <u>-</u>	第 <u>\$</u>	<u> </u>		第 <u>\$</u>	=	<u>級</u>	<u>合</u> <u>\$</u>	計 26,735
備供出售金融資產 國內上市(櫃)有價 證券 一權益投資	¢ ɔ	.,606,4	12	\$			\$			¢ን	.606,443
國外未上市(櫃)有 價證券 一權益投資 基金受益憑證		,021,9	- <u>80</u>			- - <u>-</u>		33,2		_ 2,	33,257 .021,980
合計透過損益按公允價值衡量之金融負債		<u>,628,4</u>	<u>23</u>	\$		<u>-</u>	<u>\$</u>	33,2	<u>257</u>		<u>.661,680</u>
衍生工具	\$		=	\$	6,4	<u>181</u>	\$		<u> </u>	\$	6,481

## 一〇一年一月一日

	第	_	級	第	=	級	第	Ξ	級	合	計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產											
衍生工具	\$			\$	57,2	204	\$			\$	57,204
備供出售金融資產											
國內上市(櫃)有價											
證券 -權益投資	<b>\$</b> 7	2,349,7	704	\$			\$			\$ 2	,349,704
國內未上市(櫃)有	Ψ 2	.,J <del>4</del> 7,1	04	Ψ		-	Ψ		-	ΨΖ	,549,704
價證券											
一權益投資			-			-		33,2	257		33,257
基金受益憑證		833,8	<u> 866</u>								833,866
合 計	<u>\$ 3</u>	3,183,5	<u>570</u>	\$		<u>=</u>	\$	33,2	<u>257</u>	<u>\$ 3</u>	,216,827
透過損益按公允價值衡											
量之金融負債											
衍生工具	\$			\$	53,5	<u>516</u>	\$		<u>_</u>	\$	53,516

一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日無第一級與 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:

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產,其公允價值係分別參照市場報價決定。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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時,則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時,非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。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。

遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合 合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。 (3) 其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (二) 金融工具之種類

	_	○ 二 年	_	○ - 年	_	○ 一 年	_	$\bigcirc$	_	年
	三月	三十一日	十二	月三十一日	三月	三十一日	_	月	_	日
金融資產		_		_		_				
透過損益按公允價值衡量										
指定透過損益按公允										
價值衡量	\$	21,856	\$	16,879	\$	26,735	\$		57,20	)4
放款及應收款(註1)		7,720,552		7,976,010		6,842,894		6,3	384,39	96
備供出售金融資產(註2)		5,354,830		3,842,313		4,661,680		3,2	216,82	27
金融負債										
透過損益按公允價值衡量										
指定透過損益按公允										
價值衡量		23,177		9,620		6,481			53,51	.6
以攤銷後成本衡量(註3)		5,167,888		4,741,019		4,943,989		4,3	392,63	32

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

註 2: 餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3: 餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款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、利率風險及其他價格風險)、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產之投資書面原則,內部稽核人員持續地針對政策之遵循進行複核。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。

財務管理部門每季對董事會提出衍生性金融工具現況報告。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。合併公司從事遠期外匯合約以管理所承擔之外幣匯率風險。

合併公司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

合併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。合併公司之銷售額多非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價,而成本金額多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(包含合併報表中已沖銷之非 功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下:

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具 帳面金額如下:

		- (	) 二 年	$-\bigcirc$	一年十二	- (	) 一年	- (	) 一 年	
		三月	三十一日	月三	十一日	三月	三十一日	<u> </u>	1 一日	
資	產									
美	元	\$	29	\$	9,858	\$	4,822	\$	444	
歐	元		16,963		55		19,470		56,517	
日	員		4,864		6,966		2,443		243	
合	計	\$	21,856	\$	16,879	\$	26,735	\$	57,204	

(接次頁)

#### (承前頁)

		- (	) 二年	-0-	一年十二	- (	) 一年	- (	) 一年
		三月	三十一日	月三	十一日	三月.	三十一日		月一日
負	債		_						
美	元	\$	22,076	\$	163	\$	5,963	\$	49,903
歐	元		869		9,457		518		3,613
日	員		232		_		<u>-</u>		<u>-</u>
合	計	\$	23,177	\$	9,620	\$	6,481	\$	53,516

## 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。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加5%時,合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率,亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及遠期外匯合約,並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、銀行借款及應付帳款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值5%時,將稅後淨利增加之金額;當新台幣相對於各相關外幣貶值5%時,其對稅後淨損之影響將為同金額之負數。

$$\frac{1}{2}$$
 元 貨 幣 之 影 響 歐 元 貨 幣 之 影 響  $\frac{1}{2}$  一月一日至三月三十一日  $\frac{1}{2}$  一〇 二 年  $\frac{1}{2}$  一〇 二 年  $\frac{1}{2}$  一〇 二 年  $\frac{1}{2}$  第  $\frac{$ 

- (註1) 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計價現金、應收、 應付款項及借款。
- (註2) 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歐元計價現金、應收、 應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度上升,主要係因其以美 元計價之貨幣性金融負債增加之故。

#### (2) 利率風險

合併公司因持有浮動利率之銀行存款,故有金融資產 利率變動之暴險;合併公司因從事固定及浮動利率之借 款,故有金融負債利率變動之暴險。合併公司並無操作利 率避險工具。合併公司管理階層定期監控利率風險,倘有 需要將會考慮對顯著之利率風險進行必要之措施,以因應 市場利率變動產生之風險控管。

合併公司對從事固定利率之銀行定期存款具有利率變動之公允價值風險,惟銀行定期存款預期利率產生之公允價值變動風險對合併公司無重大影響。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下:

	一〇二年三	一〇一年十	一〇一年三	一 〇 一 年
	月三十一日	二月三十一日	月三十一日	一月一日
具公允價值利率風險				
-金融資產	\$1,075,203	\$1,309,802	\$ 456,668	\$ 280,019
-金融負債	5,843	7,932	163,684	32,652
具現金流量利率風險				
-金融資產	1,968,811	2,119,181	1,878,535	1,886,373
-金融負債	150,547	146,452	-	151,442

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債,其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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50基點,此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加50基點,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加2,273仟元及2,348仟元;當利率減少50基點時,其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因合併公司之浮動利率之銀行存款所致。

#### (3) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃權益證券投資及開放型基金受益憑證而產生權益價格暴險。管理階層藉由持有不同風險 投資組合以管理風險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 1%,一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合利益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加 53,216 仟元及 46,284 仟元。當權益價格下跌 1%,其對稅前其他綜合利益之影響為同金額之負數。

#### 2. 信用風險

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

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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶,分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

#### 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以 支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層 監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。 銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止,合併公司未動用之銀行融資額度分別為3,266,775仟元、2,972,600仟元、2,615,500仟元及2,401,000仟元。

### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融 負債剩餘合約到期分析,其係依據合併公司最早可能被要 求還款之日期,並以金融負債未折現現金流量編製,其包 括利息及本金之現金流量。

以浮動利率支付之利息現金流量,其未折現之利息金 額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 一〇二年三月三十一日

	加權平均有效	要求即付或			
	利率(%)	短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年
非衍生金融負債	·				
無附息負債		\$1,322,612	\$2,924,347	\$ 598,234	\$ 163,978
浮動利率工具	1.30%-1.32%	159	489	151,838	-
固定利率工具	1.47%-2.29%	3,009	103	314	2,805
		\$1,325,780	<u>\$2,924,939</u>	\$ 750,386	\$ 166,783

# <u>一○一年十二月三十一日</u>

	加權平均有效	要求即付或			
	利率(%)	短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年
非衍生金融負債					
無附息負債		\$1,309,170	\$2,330,508	\$ 760,009	\$ 184,660
浮動利率工具	1.30%-1.32%	155	476	147,709	-
固定利率工具	1.47%-2.29%	5,012	100	326	2,894
		\$1,314,337	\$2,331,084	\$ 908,044	<u>\$ 187,554</u>

## 一〇一年三月三十一日

	加權半均有效	要求即付或			
	利率(%)	短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年
非衍生金融負債					
無附息負債		\$1,247,023	\$2,236,287	\$ 528,876	\$ 764,391
浮動利率工具	1.30%-1.32%	158	483	148,705	-
固定利率工具	1.47%-2.29%	2,026	2,390	1,226	12,424
		\$1,249,207	\$2,239,160	\$ 678,807	<u>\$ 776,815</u>

## 一〇一年一月一日

	加權平均有效 利 率 (%)		一至三個月	三個月至一年	一至五年
非衍生金融負債 無附息負債		\$1.024.408	\$1,967,139	\$ 452.804	\$ 760,331
浮動利率工具	1.30%-1.32%	162	496	152,752	-
固定利率工具	1.47%-2.29%	46 \$1,024,616	16,474 \$1,984,109	5,407 \$ 610,963	12,613 \$ 772,944

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額,將 因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動 性分析,就採總額交割之衍生工具,係以未折現之合約淨 現金流入及流出為基礎編製。

## 一〇二年三月三十一日

<i>11.</i> her h. h.l		要求即付或 短於一個月	一至三個月	三至	個一	月年	合	計
<u>總額交割</u> 遠期外匯合約	)							
一流	λ	\$ 396,990	\$1,128,248	\$	462,5	80	\$1,	987,818
一流	出	399,868	1,135,018		454,2	<u>53</u>		989,139
		( <u>\$ 2,878</u> )	( <u>\$ 6,770</u> )	\$	8,3	<u>27</u>	(\$	<u>1,321</u> )
<u>一〇一年</u>	十二月	三十一日						
		要求即付或		三	個	月		
		3	一至三個月	三 至	個一	月年	合	計
總額交割		3	一至三個月		個 一		合	計
遠期外匯合約		短於一個月	· · · · · · · · ·	至	_	年		· · · · · · · ·
遠期外匯合約	λ	短於一個月	\$1,148,748	至	333,1	年 13	\$1,	850,018
遠期外匯合約		短於一個月 \$ 368,157 <u>363,794</u>	\$1,148,748 	<u>至</u> \$	333,1 334,1	年 13 18	\$1,3 	850,018 842,759
遠期外匯合約	λ	短於一個月	\$1,148,748	至	333,1 334,1	年 13	\$1,	850,018
遠期外匯合約	λ	短於一個月 \$ 368,157 <u>363,794</u>	\$1,148,748 	<u>至</u> \$	333,1 334,1	年 13 18	\$1,3 	850,018 842,759

		要.	求即付或		三	個	月		
		短	於一個月	一至三個月	至	_	年	合	計
總額交割									
遠期外匯合	約								
一流	入	\$	452,584	\$1,415,457	\$		-	\$1,	868,041
一流	出		442,683	1,405,104				_1,	847,787
		\$	9,901	\$ 10,353	\$		_	\$	20,254

## 一〇一年一月一日

 
 要求即付或 短於一個月
 三個月至一年合計

 總額交割 遠期外匯合約
 -流 八 \$ 450,421 \$ 941,229 \$ 772,797 \$2,164,447 -流 出 459,758 943,771 757,230 2,160,759 遠期外匯合約 (\$ 9,337) (\$ 2,542) \$ 15,567 \$ 3,688

## 三十、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,於合併時全數已予銷除,並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

## (一) 營業交易

 謝
 貨

 -月-H至三月三十一日
 -月-H至三月三十一日

  $-\bigcirc$  二年
  $-\bigcirc$  二年

  $-\bigcirc$  二年
  $-\bigcirc$  二十二日

  $-\bigcirc$  二十二日
  $-\bigcirc$  二十二日

  $-\bigcirc$  二十二日<

報導期間結束日之流通在外餘額如下:

 應
 收
 關
 係
 人
 款
 項

  $- \bigcirc$  二年
  $- \bigcirc$  二十二
  $- \bigcirc$  二十二

本公司與關係企業之租賃契約,係參考市場行情議定租金,並依一般付款條件;合併公司與關係人之銷貨交易,其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異,其餘關係人交易,因無相關同類交易可循,其交易條件由雙方協商決定。

#### (二) 對主要管理階層之獎酬

一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下:

	_	月	_	日	至	三	月	Ξ	+	_	日
	_	$\circ$		_	年		_	С	)	_	年
短期員工福利		\$	8,1	95				\$	10,4	47	
退職後福利		2	28,0	14					34,0	)66	
股份基礎給付			8	<u>53</u>					1,9	<u> 009</u>	
		\$ 3	37,0	<u>62</u>				\$	46,4	22	

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。

## 三一、質抵押資產

(一)子公司─屏通公司於一○二年三月三十一日暨一○一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別提供下列資產作為開立信用狀及長短期銀行借款之擔保品:

- (二)本公司於一○二年三月三十一日應供應商要求提供銀行保證函,以銀行定期存款 109,110 仟元(帳列其他流動資產)作為擔保品。
- (三)子公司-AiSC 於一○一年三月三十一日應供應商要求提供銀行保證函,以銀行定期存款 4,684 仟元(帳列其他流動資產)作為擔保品。

## 三二、重大承諾事項及或有負債

- (一)子公司一屏通公司於一○二年及一○一年三月三十一日,因銀行融資而開立之應付保證票據餘額均為40,000仟元。
- (二)子公司一智翔公司於一○一年三月三十一日,因銀行融資而開立之應付保證票據餘額為48,000仟元。

## 三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下:

單位:除匯率外,餘係外

幣或新台幣仟元

## 一〇二年三月三十一日

				外	幣	進		率	帳	面	金	額
金	融	資	產									
貨幣	性項	且										
美	元			\$	52,751	29.825	(美元:新台幣	冬)	\$	1,57	73,29	99
美	元				584	6.21	(美元:人民幣	冬)		-	17,42	20
歐	元				973	38.23	(歐元:新台幣	冬)		3	37,19	<u> 88</u>
									\$	1,62	27,91	<u>17</u>
金	融	負	債									
貨幣	性項	且										
美	元				51,381	29.825	(美元:新台幣	5)	\$	1,53	32,43	38
美	元				15,501	6.21	(美元:人民幣	5)		46	6 <mark>2,</mark> 33	<u> 39</u>
									<u>\$</u>	1,99	94,77	77

#### 一〇一年十二月三十一日

				外	敞巾	匯	率	帳	面	金	額
金	融	資	產								
貨幣	性項目	1									
美	元			\$	611	6.232 (美元	:人民幣)	\$	1	17,74	<b>1</b> 5
美	元				51,618	29.04 (美元	:新台幣)		1,49	98,98	37
歐	元				860	38.49 (歐元	:新台幣)		3	33,10	<u>)1</u>
								\$	1,54	<b>19,8</b> 3	<u>33</u>
金	融	負	債								
貨幣	性項目	1									
美	元				43,920	29.04 (美元	:新台幣)	\$	1,27	75,43	37
美	元				14,834	6.232 (美元	:人民幣)		43	30,79	<u>91</u>
								\$	1,70	06,22	<u> 28</u>

## 一〇一年三月三十一日

				外	幣	匯		率	帳	面	金	額
金	融	資	產									
貨幣	性項	且										
美	元			\$	466	6.30	(美元:人民)	幣)	\$	1	13,75	54
美	元				37,189	29.51	(美元:新台灣	幣)		1,09	97,44	<b>1</b> 7
歐	元				900	39.41	(歐元:新台灣	幣)		3	35,46	<u> 69</u>
									\$	1,14	<u> 16,67</u>	<u>70</u>
金	融	負	債									
貨幣	性項	目_										
美	元				25,125	29.51	(美元:新台灣	幣)	\$	74	<b>41,4</b> 3	39
美	元				17,045	29.51	(美元:新台灣	幣)		5(	03,04	<u>10</u>
									\$	1,24	14,47	79

## 一〇一年一月一日

				外	敝	匯		率	帳	面	金	額
金	融	資	產									
貨幣	性項	目										
美	元			\$	271	6.30	(美元:人民幣	5)	\$		8,20	)6
美	元				33,850	30.275	(美元:新台幣	冬)	1,024,809			)9
歐	元				260	39.18 (歐元:新台幣)			10,187			
									\$	1,04	<b>13,2</b> 0	)2
金	融	負	債									
貨幣	性項	且										
美	元				27,675	30.275	(美元:新台幣	冬)	\$	83	37,86	51
美	元				13,845	6.30	(美元:人民幣	冬)		41	19,28	<u> 86</u>
									\$	1,2	57,14	<u> 1</u>

#### 三四、附註揭露事項

編製合併財務報告時,母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

## (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊:

- 1. 資金貸與他人:(附表一)。
- 2. 期末持有有價證券情形:(附表二)。
- 3. 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:(附表三)。
- 4. 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:(附表四)。

- 5. 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:(附表五)。
- 6. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊:(附表六)。
- 7. 大陸投資資訊:(附表七)。
- 8. 投資關係及持股比例架構圖:(附表八)。
- 9. 其他:母子公司間業務關係及重要交易往來情形:(附表九)。

#### (三) 大陸投資資訊:

- 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:(附表七)。
- 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: (附表九)。
  - (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: (附表九)。
  - (3) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額:(附表一)。

#### 三五、部門資訊

- (一)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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定,合併報表之應報導部門如下:
  - 1. 工控事業群:專注於以工業為主導的領域。
  - 2. 嵌入電腦事業群:包含提供嵌入式板卡、系統及週邊硬體與軟體。
  - 3. 智能平台事業群:專注於結合智慧運用,適用於多種類領域。

- 4. 設計製造服務事業群:依據客戶的需求提供客製化的設計與服務。
- 5. 全球客服事業群:包含全球維修、技術支援及售後加值型服務 等。

#### (二) 部門資訊

	- C	) =	年	度 .	三 月	Ξ	+	一 日
	工控事業群	嵌入電腦事業群	智能平台事 業群	設計製造服務事業群	全球客服事 業 群	其他部門	調節與銷除	수         計
收 入 來自外部客戶收 入	\$ 1,101,106	\$ 2,633,549	\$ 501,075	\$ 1,554,919	\$ 792,406	\$ -	\$ 46,532	\$ 6,629,587
部門間收入 利息收入 收入合計 利息費用	<u>-</u> <u>\$ 1,101,106</u> \$ -	<u>-</u> <u>\$ 2,633,549</u> \$ -	\$ 501,075 \$ -	\$ 1,554,919 \$ -	\$ 792,406 \$ -	<u>-</u> <u>\$</u> - \$ -	6,583 \$ 53,115 \$ 3,205	6,583 \$ 6,636,170 \$ 3,205
折舊與攤銷 權益法投資利益 部門損益 採權益法之投資 非流動資產資本	\$ 266,660 \$ -	\$ 517,702 \$ -	\$ 28,934 \$ -	\$ 312,258 \$ -	\$ 161,131 \$ -	\$ - \$ -	119,681 19,677 ( <u>\$ 219,301</u> ) \$ 402,390	119,681 19,677 <u>\$ 1,067,384</u> \$ 402,390
支出部門資產	<u> </u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u> _	<u>-</u>	<u>\$</u>	280,164 \$25,940,663	280,164 \$25,940,663
	<u> </u>		年	度 .	三 月	프	+	<u>– в</u>
收入	工控事業群	嵌入電腦事業群	智能平台事業群	設計 製造服務事業群	全球客服事業群	其他部門	調節與銷除	合 計
來自外部客戶收 入 部門間收入	\$ 994,718	\$ 2,242,670 -	\$ 560,102 -	\$ 1,603,488	\$ 742,197 -	\$ - -	\$ 119,380 -	\$ 6,262,555
利息收入 收入合計 利息費用 折舊與攤銷	\$ 994,718 \$ -	\$ 2,242,670 \$ -	\$ 560,102 \$ -	\$ 1,603,488 \$ -	\$ 742,197 \$ -	<u>\$ -</u> \$ -	2,002 \$ 121,382 \$ 5,151 114,384	2,002 \$ 6,264,557 \$ 5,151 114,384
權益法投資利益 部門損益 採權益法之投資 非流動資產資本	\$ 257,495 \$ -	\$ 441,966 \$ -	\$ 25,525 \$ -	\$ 201,756 \$ -	\$ 72,288 \$ -	<u>\$</u> - \$ -	4,653 ( <u>\$ 98,164</u> ) \$ 371,506	4,653 \$ 900,866 \$ 371,506
支出部門資產	<u> </u>	<u>-</u>	<u> </u>	<u> </u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	88,931 \$23,390,493	88,931 <u>\$23,390,493</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一 年一月一日至三月三十一日並無任何部門間銷售。

## 三六、首次採用國際財務報導準則

#### (一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司一〇二年第一季之合併財務報表係為金管會認可之首份 國際財務報導準則財務報表,其編製基礎係遵循附註四說明之重大 會計政策及金管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」之規定。 (二)本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報 表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下:

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認			RSs 之影響	I F	R S s	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說 明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 2,523,161	\$ -	(\$ 241,882)	\$ 2,281,279	現金及約當現金	(7)
公平價值變動列入損益	57,204	-	-	57,204	透過損益按公允價值衡	
之金融資產					量之金融資產	
備供出售金融資產一流	873,808	-	-	873,808	備供出售金融資產一流	
動					動	
應收票據	427,256	-	-	427,256	應收票據	
應收帳款 (總額)	3,431,968	_	_	3,431,968	應收帳款	
備抵呆帳	( 50,788)	_	_	( 50,788 )	備抵呆帳	
應收關係人款項(淨額)	3,464	_	_	3,464	應收關係人款項	
其他應收款	49,335			49,335	其他應收款	
受限制資產	49,333	-	241.002			(7)
	-	-	241,882	241,882	無活絡市場之債券投資	(7)
存貨一淨額	3,895,123	-		3,895,123	存 貨	4-5
遞延所得稅資產一流動	74,688	-	( 74,688 )	-	T	(1)
預付費用及其他流動資	166,809		27,328	194,137	其他流動資產	(8)(9)
產						
流動資產合計	11,452,028		( 47,360 )	11,404,668	流動資產合計	
	<u> </u>	<u> </u>	,,	· <u></u>		
期投資						
採權益法之長期股權投	371,010	( 6,837)	( 195)	363,978	採用權益法之投資	(14)(16)
<b>济推 並</b> 么 之	5/1,010	( 0,007)	, 170)	303,770	er-747年 並 144~124 只	(14)(10)
	2 200 7/2		22.257	2 242 010	进口 由 在 人 和 次 专	(12)
備供出售金融資產一非	2,309,762	-	33,257	2,343,019	備供出售金融資產一非	(12)
流動					流動	
以成本衡量之金融資產	33,257		(33,257 )	<del>-</del>	_	(12)
長期投資合計	2,714,029	(6,837_)	( 195 )	2,706,997		
定資產						
成本	7,797,739	6,012	128,220	7,931,971	成 本	(8)(10)(13)
滅:累計折舊	( 1,916,626 )	( 1,124)	( 10,688)	( 1,928,438 )	累計折舊	(8)(10)(13)
未完工程及預付設備款	258,288	( 1,121)	( 21,741)	236,547	未完工程	(11)
		4 000				(11)
固定資產淨額	6,139,401	4,888	(95,791 )	6,240,080	不動產、廠房及設備	
- w/ - + + + + +	075 011	( 57.0 )		074 (24	to my oto str	(E) (O) (O)
<b>兼形資產合計</b>	975,811	(6,762 )	5,575	974,624	無形資產	(5)(8)(9)
<b>其他資產</b>						
出租資產淨額	18,918	-	( 18,918 )	-		(13)
遞延所得稅資產一非流	_	_	145,206	145,206	遞延所得稅資產-非流	(1)(2)
動			-,	-,	動	( // /
存出保證金	40,029			40,029	存出保證金	
		=	( 22(170)	40,027		(0)
遞延費用	236,178	-	( 236,178 )	27.004	遞延費用	(8)
預付設備款	-	-	27,906	27,906	預付設備款	(11)
長期預付款			98,496	98,496	長期預付款	(8)(9)
其他資產合計	295,125		16,512	311,637		
資產總計	\$21,576,394	( <u>\$ 8,711</u> )	\$ 70,323	\$21,638,006	資產總計	
<b>充動負債</b>						
短期銀行借款	\$ 171,442	\$ -	\$ -	\$ 171,442	短期銀行借款	
公平價值變動列入損益	53,516	_	· _	53,516	透過損益按公允價值衡	
之金融負債	00,010			00,010	量之金融負債	
	1,709,805			1 700 905		
應付帳款		-	-	1,709,805	應付帳款	
應付所得稅	407,157	-	-	407,157	當期所得稅負債	
應付費用	1,826,562	24,457	=	1,851,019	應付費用	(3)
預收款項及其他流動負	389,165	-	-	389,165	預收款項及其他流動負	
債					債	
一年內到期之長期銀行	1,584	_	_	1,584	一年內到期之長期銀行	
借款					借款	
流動負債合計	4,559,231	24,457		4,583,688	流動負債合計	
//(3/) 只 [ 日 日	4,007,201	24,437		4,303,000	机却只具日司	
i in 久佳						
長期負債	T			7/0.004	* 11 14 15 2 7 15	
應付可轉換公司債	760,331	-	-	760,331	應付可轉換公司債	
長期銀行借款	11,068			11,068	長期銀行借款	
長期負債合計	771,399			771,399		
其他負債						
應計退休金負債	110,856	61,089	_	171,945	確定福利負債	(4)(5)
存入保證金	1,116	01,007	_	1,116	存入保證金	(-/(-/
遞延貸項	1,110	-	( 195)	1,110	11 × 5 bits some one	(14)
			,	F00.750	塔北亚伊加左珠 北山	` '
遞延所得稅負債一非流	439,234		70,518	509,752	遞延所得稅負債一非流	(2)
動					動	
其他負債合計	551,401	61,089	70,323	682,813		
負債總計	5,882,031	85,546	70,323	6,037,900	負債合計	

中華民國一般公言	忍會計原則	轉換至IFR	Ss 之影響	I F	R S s	_
項目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項目	說 明
股本	<u> </u>					
普通股股本	\$ 5,517,971	\$ -	\$ -	\$ 5,517,971	普通股股本	
預收股本	11,990		<u>-</u> _	11,990	預收股本	
股本合計	5,529,961	<u>-</u> _		5,529,961	股本合計	
資本公積						
股票溢價	3,751,469	-	-	3,751,469	股票溢價	
長期股權投資	59,191	( 59,191)	-	-	_	(6)
認 股 權	256,210	-	-	256,210	認 股 權	
資本公積合計	4,066,870	( 59,191 )	-	4,007,679	資本公積	
保留盈餘	6,542,934	( 36,442 )		6,506,492	保留盈餘	(3)(4)(5)(6) (10)(16)
股東權益其他項目						()()
累積換算調整數	105,408	-	-	105,408	國外營運機構外幣報表 換算之兌換差額	
金融商品未實現損失	( 648,592 )	-	-	( 648,592 )	備供出售金融資產未實 現損益	
未認列為退休金成本之 淨損失	( 2,121 )	2,121	<del></del>	=	_	(5)
股東權益其他調整 項目合計	(545,305 )	2,121	<del>-</del>	(543,184 )	股東權益其他調整項目 合計	
母公司股東權益合計	15,594,460	( 93,512)	=	15,500,948	母公司業主權益合計	
少數股權	99,903	( 745)	-	99,158	非控制權益	(3)(4)
股東權益合計	15,694,363	( 94,257 )		15,600,106	權益合計	
負債及股東權益總計	\$21,576,394	( <u>\$ 8,711</u> )	\$ 70,323	\$21,638,006	負債及權益總計	

# 2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認			RSs之影響	I F	R S s	
項 目 流動資産	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	説 明
現金及約當現金	\$ 2,522,179	\$ -	(\$ 303,675)	\$ 2,218,504	現金及約當現金	(7)
公平價值變動列入損益	26,735	Ψ -	(\$ 303,073)	26,735	透過損益按公允價值衡	(7)
之金融資產	20,733	-	-	20,733	量之金融資產	
備供出售金融資產	2.061.148			2.061.148	生~业心 月	
應收票據	447,282		_	447,282	應收票據	
應收帳款(總額)	3,769,576	_	_	3,769,576	應收帳款	
備抵呆帳	( 55,774)	_	_	( 55,774)	//S 1X 1X 1X	
應收關係人款項(淨額)	2,990	_	_	2,990	應收關係人款項	
其他應收款	109,795			109,795	其他應收款	
<del>元 10 % 収 %</del> へ	107,775		350,521	350,521	無活絡市場之債券投資	
其他金融資產	4.684		330,321	4,684	其他金融資產	(7)
存貨一淨額	3,849,944			3,849,944	共心亚胍貝座 存 貨	(7)
近延所得稅資產—流動 近延所得稅資產—流動	64,079	-	( 64,079)	3,043,344	17 g	(1)
持有至到期日金融資產	46,846	-	( 46,846)	-	_	(1)
行有主到朔日亚胍貝座 一流動	40,040	-	( 40,040)	-		
一 /// ·/ // ·/ // · // · // ·/ ·/ ·/ ·/ ·	120,432		19,094	139,526	其他流動資產	(8) \ (9)
頂竹貝用及兵也加勁貝產	120,432		17,074	139,320	共他加划员座	(6) (9)
准 流動資產合計	12,969,916		( 44,985)	12,924,931	流動資產合計	
加助貝座日司	12,909,910		(	12,924,931	//[3] 貝/生'口 미	
長期投資						
採權益法之長期股權投	378,850	( 7,229)	( 115)	371,506	採用權益法之投資	(14)
怀惟	370,030	( 1,22)	( 115)	371,300	14川作皿 44人权员	(14)
備供出售金融資產	2,567,275		33,257	2,600,532	備供出售金融資產	(12)
以成本衡量之金融資產	33,257	-	( 33,257)	2,000,332		(12)
長期投資合計	2,979,382	( 7,229)	( 115)	2,972,038		(12)
区别权负目引	2,717,302	1 1,22)	()	2,772,030		
固定資產					不動產、廠房及設備	
成本	7.803.524	6.285	104,098	7,913,907	成 本	(8)、(10)及
, A	7,003,024	0,200	104,000	7,713,707	AL 45	(13)
減:累計折舊	( 1,997,392)	( 1,184)	( 16,910)	( 2,015,486)	累計折舊	(8)、(10)及
200 - W 21 21 B	( 1,557,552)	( 1,101)	( 10,510)	( 2,015,400)	W 41 41 B	(13)
未完工程及預付設備款	247,622	_	( 16,196)	231,426	未完工程	(11)
固定資產淨額	6,053,754	5,101	70,992	6,129,847	不動產、廠房及設備	(11)
- CXZ1 - X			70/222	0/12//01/	1 30/35 110/1/10/10/10	
無形資產合計	1,033,243	( 11,332)	55,016	1,076,927	無形資產	(5) \( (8) \( (9)
X.22 - 1		1			× × × ×	及(17)
						,
其他資產						
出租資產淨額	18,251	=	( 18,251)	-	_	(13)
遞延所得稅資產—非流	· <u>-</u>	=	128,288	128,288	遞延所得稅資產—非流	(1)及(2)
動					動	., .,
存出保證金	41,730	_	-	41,730	存出保證金	
遞延費用	243,583	_	( 243,583)	-	_	(8)
預付設備款	-	-	21,346	21,346	預付設備款	(11)
長期預付款	_	-	95,386	95,386	長期預付款	(8) (9)
其他資產合計	303,564		( 16,814)	286,750		., .,
			\/			
資產總計	\$ 23,339,859	(\$ 13,460)	\$ 64,094	\$ 23,390,493	資產總計	
•		·/			•	

中華民國一般公言	忍會計原則	轉換至IFI	RSs 之影響	I F	R S s	
項目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項目	說明
流動負債						
短期銀行借款	\$ 151,428	\$ -	\$ -	\$ 151,428	短期銀行借款	
公平價值變動列入損益	6,481	-	_	6,481	透過損益按公允價值衡	
之金融負債					量之金融負債	
應付帳款	2,353,371	_	_	2,353,371	應付帳款	
應付所得稅	444,702	_	_	444,702	當期所得稅負債	
應付費用	1,742,826	23,772	_	1,766,598	應付費用	(3)
預收款項及其他流動負	330,227	20,7.72	_	330,227	預收款項及其他流動負	(0)
債	330,227			330,221	債	
一年內到期之長期銀行	1,362			1,362	一年內到期之長期銀行	
十八列州 任款	1,302			1,302	件的到班之及班級们 借款	
	E 020 207	22 772		E 0E4 160		
流動負債合計	5,030,397	23,772	<del></del>	5,054,169	流動負債合計	
長期負債						
應付公司債	764,391	_	_	764,391	應付公司債	
長期銀行借款	10,894			10,894	長期銀行借款	
長期負債合計	775,285			775,285	K7019K-11 1H 7K	
<b>长州</b> 具 頂 合 可	173,263					
其他負債						
應計退休金負債	110,541	60,223	_	170,764	應計退休金負債	(4)及(5)
存入保證金	1,094	-	_	1,094	存入保證金	( ) = (- )
遞延貸項	115	_	( 115)	-,		(14)
遞延所得稅—非流動	452,098		64,209	516,307	遞延所得稅-非流動	(2)
其他負債合計	583,368	60,223	64,094	688,165	题是//1970年/0030	(2)
共心只見口可	363,366	00,223	04,054	000,100		
(債總計	6,369,530	83,995	64,094	6,517,619	負債合計	
5 本						
普通股股本	5,529,961			5,529,961	普通股股本	
預收股本	8,360	-	-	8,360	預收股本	
股本合計	5,538,321	<u>-</u>		5,538,321	股本合計	
<b>資本公積</b>						
股票溢價	3,821,335	_	_	3,821,335		
長期股權投資	64,603	( 64,603)			_	(6)
認 股 權	233,708	( 04,003)	<del>-</del>	233,708		(0)
NO AX 1/E	•	5,412	-		採權益法之關聯企業股	(6)
_		5,412		5,412		(6)
<b>吹上八件人</b> 山	4.110.646	( 50.101)		4.060.455	權淨值之變動數	
資本公積合計	4,119,646	(59,191)		4,060,455	資本公積	
<b>保留盈餘</b>						
法定盈餘公積	2,359,911	-	-	2,359,911	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	621,662	-	-	621,662	特別盈餘公積	
未分配盈餘	4,309,066	(39,639)	<del>-</del>	4,269,427	未分配盈餘	(3)、(4)、(5)、 (6)及(10)
保留盈餘合計	7,290,639	(39,639)		7,251,000	保留盈餘合計	
<b>长束權益其他項目</b>						
累積換算調整數	( 35,297)	-	-	( 35,297)	國外營運機構外報表換 算之兌換差額	
金融商品未實現利益	( 40,299)	-	-	( 40,299)	備供出售金融資產未實 現損益	
未認列為退休金成本之	( 2,121)	2,121	_	_	- VOVA #4	(5)
净损失	\)					1-7
股東權益其他	( 77,717)	2,121		( 75,596)		
			<del></del>	,	四八司安十辦长人北	
母公司股東權益合計	16,870,889	( 96,709)	-	16,774,180	母公司業主權益合計	(2) 12 /4)
少數股權	99,440	(746)		98,694	非控制權益	(3)及(4)
股東權益合計	16,970,329	(97,455)		16,872,874	權益合計	
自債及股東權益總計	\$ 23,339,859	(\$ 13,460)	\$ 64,094	\$ 23,390,493	負債及權益總計	

# 3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公言	忍會計原則	轉換至 [F]	RSs 之影	響 I	F	R S	s		
項目	金 額	認列及衡量差異	表達差	異 金	額	項	B	說	明
流動資產									
現金及約當現金	\$ 3,415,871	\$ -	(\$ 143,82	8) \$	3,272,043	現金及約當現金		(7)	
公平價值變動列入損益	16,879	-		-	16,879	透過損益按公允	價值衡		
之金融資產						量之金融資產			
備供出售金融資產-流	1,537,309	-		-	1,537,309	備供出售金融資	產一流		
動						動			
應收票據	574,292	-		-	574,292	應收票據			
應收帳款(總額)	3,715,666	-		-	3,715,666	應收帳款			
備抵呆帳	( 84,588 )	-		- (	84,588 )	備抵呆帳			
應收關係人款項(淨額)	3,377	-		-	3,377	應收關係人款項			
其他應收款	71,792	-		-	71,792	其他應收款			
存貨一淨額	3,890,166	-		-	3,890,166	存 貨			

<u>  華民國一般公</u>   目	認 會 計 原 則 金 額	認列及衡量差異	RSS 之影響 具表達差異	- I F 金 額	R S s 項 目	說
选延所得稅資產—流動 —-	\$ 70,665	\$ -	(\$ 70,665) 423,428	\$ - 423,428	無活絡市場之債券投資	(1) (7)
受限制資產	113,770	-	- 270 (00.)	113,770	受限制資產	(7)
其他金融資產—流動 預付費用及其他流動資	279,600 180,544		( 279,600 ) <u>12,635</u>	193,179	— 其他流動資產	(7) (8)(9)
產 流動資產合計	13,785,343		( 58,030)	13,727,313	流動資產合計	
期投資						
採權益法之長期股權投 資	387,926	( 8,153)	( 89)	379,684	採用權益法之投資	(14)
* 備供出售金融資產一非 流動	2,271,747	-	33,257	2,305,004	備供出售金融資產一非 流動	(12)
以成本衡量之金融資產	33,257		(33,257 )		///L 3/// —	(12)
長期投資合計	2,692,930	( 8,153 )	(89_)	2,684,688		
定資產 成 本	8,073,652	7,098	173,411	8,254,161	不動產、廠房及設備 成 本	(8)(10)(12)
成 平 滅:累計折舊	( 2,218,074 )	( 1,361 )		( 2,323,495 )	双 平 累計折舊	(8)(10)(13) (8)(10)(13)
未完工程及預付設備款	477,193	<u> </u>	(16,223 )	460,970	未完工程	(11)
固定資產淨額	6,332,771	5,737	53,128	6,391,636	不動產、廠房及設備	
· 形資產合計	949,036	(9,918 )	42,248	981,366	無形資產	(5)(8)(9)(1
.他資產 出租資產淨額	17,645	_	( 17,645)	_	_	(13)
遞延所得稅資產-非流		107	167,279	167,386	遞延所得稅資產—非流	(1)(2)(4)
動 存出保證金	40,304	-	-	40,304	動 存出保證金	
遞延費用	206,418	-	( 206,418 )			(8)
預付設備款 長期預付款	-	-	22,954 93,098	22,954 93,098	預付設備款 長期預付款	(11) (8)(9)
其他資產合計	264,367	107	59,268	323,742	及 <b>拘</b> 1東 11 本人	(0)(2)
產總計	\$24,024,447	( \$ 12,227 )	<u>\$ 96,525</u>	<u>\$ 24,108,745</u>	資產總計	
動負債						
短期銀行借款	\$ 151,452	\$ -	\$ -	\$ 151,452	短期銀行借款	
公平價值變動列入損益 之金融負債	9,620	-	-	9,620	透過損益按公允價值衡 量之金融負債	
應付帳款	2,327,248	-	-	2,327,248	應付帳款	
應付所得稅	324,613	-	-	324,613	當期所得稅負債	(2)
應付費用 預收款項及其他流動負	2,158,581 495,582	22,881	-	2,181,462 495,582	應付費用 預收款項及其他流動負	(3)
債	490,002			450,562	債	
一年內到期之長期銀行 借款	366			366	一年內到期之長期銀行 借款	
流動負債合計	5,467,462	22,881		5,490,343	流動負債合計	
期負債	104.660			104.660	<b>度几寸抽收入习</b> 体	
應付可轉換公司債 長期銀行借款	184,660 2,566	-	-	184,660 2,566	應付可轉換公司債 長期銀行借款	
長期負債合計	187,226			187,226	747777777	
他負債						
應計退休金負債	106,239	44,408	-	150,647	確定福利負債	(4)(5)
存入保證金	1,081	-	-	1,081	存入保證金	4- 0
遞延貸項 海延 新祖	89 452 110	2.455	( 89)	- EE2 170	遞延收益 垂紅 無理 和一 非 法和	(14)
遞延所得稅—非流動 其他負債合計	452,110 559,519	3,455 47,863	96,614 96,525	552,179 703,907	遞延所得稅—非流動	(2)(4)
債總計	6,214,207	70,744	96,525	6,381,476	負債合計	
本						
普通股股本	5,639,971		<del>-</del>	5,639,971	普通股股本	
本公積						
股票溢價	4,563,350		-	4,563,350	股票溢價	(6)
長期股權投資 認 股 權	56,977 138,435	( 56,977)	-	138,435	- 認 股 權	(6)
総 版 惟 資本公積合計	4,758,762	( 56,977 )	·	4,701,785	訟 版 惟 資本公積	
:留盈餘	7,240,340	(27,317 )	<u>-</u>	7,213,023	保留盈餘	(3)(4)(5)(6

中華民國一般公詢	忍會計原則	轉換至IFR	RSs 之影響	I F	R S s	
項目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項目	說 明
股東權益其他項目						-
累積換算調整數	(\$ 104,345)	\$ -	\$ -	(\$ 104,345)	國外營運機構外幣報表 換算之兌換差額	
金融商品未實現利益	168,944	-	-	168,944	備供出售金融資產未實 現損益	
未認列為退休金成本之 淨損失	(1,697_)	1,697			_	(5)
股東權益其他調整項目 合計	62,902	1,697		64,599	股東權益其他調整項目 合計	
母公司股東權益合計	17,701,975	( 82,597)	-	17,619,378	母公司業主權益合計	
少數股權 股東權益合計	108,265 17,810,240	( <u>374</u> ) ( <u>82,971</u> )	<u>-</u>	107,891 17,727,269	非控制權益 權益合計	(3)(4)
負債及股東權益總計	\$24,024,447	( \$ 12,227 )	\$ 96,525	\$24,108,745	負債及權益總計	

# 4. 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益表之調節

中華民國一般公認			RSs 之影響	I F	R S s	
項目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項目	說 明
營業收入淨額	\$ 6,267,463	\$ -	(\$ 4,908)	\$ 6,262,555	营業收入淨額	(14)
營業成本	3,772,436	(516)	7,974	3,779,894	營業成本	(3)、(14)及 (15)
营業毛利	2,495,027	(516)	(12,882)	2,482,661	營業毛利	(15)
營業費用						
研究發展費用	587,950	1,607	-	589,557	研究發展費用	(3)
管理費用	471,354	( 604)	186	470,936	管理費用	(3)、(10)及 (13)
行銷費用	615,002	(12,254)	(12,882)	599,866	推銷費用	(3)及(15)
合 計	1,674,306	(1,251)	(12,696)	1,660,359		
营業利益	820,721	(1,767)	(186)	822,302	營業利益	
營業外收入及利益		,	,			
股利收入	-	-	-	-	股利收入	
採權益法認列之投資淨 益	4,587	66	-	4,653	採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	(16)
<sup>鈕</sup> 處分固定資產利益	32,376			22.27/	及合貝俱	
処方回及貝座利益 利息收入	2,002	-	-	32,376 2,002		
机心収入 處分投資淨益	22,409	-	-	22,409	<b>處分投資淨益</b>	
処別投員序並 租金收入	7,702	-	-	7,702	<b>処刀仅貝伊並</b> 租金收入	
兌換淨益	7,702	-	-	7,702	位並 收入 兌換淨益	
金融商品評價淨益	46,732	-	-	46,732	其他利益及損失	
其他收入	17,188	-	-	17,188	其他收入	
合 計	132,996	66		133,062	共心状化	
營業外費用及損失						
高 示 / 員 / / 及 領 八 處 分 固 定 資 產 損 失		_			營業成本	
利息費用	5,151	_	_	5,151	財務成本	
金融商品評價損失	19,731	_	_	19,731	其他利益及損失	
<b>兌換淨損</b>	26,675	_	_	26,675	兌換淨損	
其他損失	3,127	_	( 186)	2,941	其他利益及損失	(13)
合 計	54,684		( 186)	54,498	X10113E3E1X7C	(10)
	·		(			
稅前利益	899,033	( 1,833)	-	900,866	稅前利益	
所得稅費用	148,629			148,629	所得稅費用	
合併總淨利	<u>\$ 750,404</u>	( <u>\$ 1,883</u> )	<u>\$</u>	752,237	本期淨利	
				( 167,548)	國外營運機構外報表換 算之兌換差額	
				608,293	備供出售金融資產未實	

(167,548) 國外管連機構外報表換算之兌換差額 第之兌換差額 備供出售金融資產未實 現損益 3,037) 採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合損益之份額 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 本期其他綜合損益(稅後淨額) 本期综合損益總額 本期综合損益總額

## 5. 一〇一年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認項 目	<u>8 會計原則</u> 金 額	認列及衡量差異	R S s 之 影 響 表 達 差 異	I F 金 額	R         S         s           項         目	說 明
營業收入淨額	\$ 27,551,871	\$ -	(\$ 36,777)	\$ 27,515,094	營業收入淨額	(14)
營業成本	16,627,955	( 773)	79,691	16,706,873	營業成本	(3)(4)(14)(15)
營業毛利	10,923,916	773	( 116,468 )	10,808,221	營業毛利	( / ( / ( / ( / ( / ( / ( / ( / ( / ( /
營業費用			,			
行銷費用	2,960,032	(678)	( 116,468)	2,842,886	推銷費用	(3)(4)(15)
管理費用	1,699,705	( 1,118)	742	1,699,329	管理費用	(3)(4)(10)(13)
研究發展費用	2,405,718	( 2,441)	-	2,403,277	研究發展費用	(3)(4)
合 計	7,065,455	( 4,237 )	( 115,726 )	6,945,492		. , , ,
營業利益	3,858,461	5,010	(742 )	3,862,729	營業利益	
營業外收入及利益						
股利收入	98,242	-	-	98,242	股利收入	
採權益法認列之投資淨 益	49,557	213	-	49,770	採用權益法之關聯企業 損益之份額	(16)
處分固定資產利益	30,919	-	-	30,919	處分固定資產利益	
利息收入	24,357	-	-	24,357	利息收入	
處分投資淨益	58,553	-	-	58,553	處分投資淨益	
租金收入	21,356	-	-	21,356	租金收入	
金融商品評價淨益	112,256	-	-	112,256	金融商品評價淨益	
其他收入	108,489			108,489	其他收入	
合 計	503,729	213		503,942		
营業外費用及損失						
利息費用	20,350	-	-	20,350	財務成本	
金融商品評價損失	45,597	-	-	45,597	金融商品評價損失	
兌換淨損	42,700	-	-	42,700	兌換淨損	
其他損失	21,665		( 742 )	20,923	其他利益及損失	(13)
合 計	130,312	<del>-</del>	( 742 )	129,570		
稅前利益	4,231,878	5,223	-	4,237,101	稅前利益	
所得稅費用	746,068	(85 )	=	745,983	所得稅費用	(4)
合併總淨利	\$ 3,485,810	\$ 5,308	<u>\$</u>	3,491,118	本期淨利	
				( 209,753)	國外營運機構外幣報表 換算之兌換差額	
				817,536	備供出售金融資產未實 現損益	
				19,052	確定福利之精算損益	(4)
				( 3,239)	與其他綜合損益組成部	(4)
				(	分相關之所得稅	(*)
				623,596	本期其他綜合損益(稅	
				023,330	本州共心然市領血(机 後淨額)	
				\$ 4,114,714	本期綜合損益總額	
				<del>~ 1/11///11</del>	-1 NATION D AND DEFORMAN	

# 4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」 係說明當企業首次採用 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,本公司及子公司應建立 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 (一〇一年一月一日)之初始資產負債表,該準則對追溯適用 之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選 項說明如下:

## 企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併,選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此,於一〇一年一月一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一 〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額 列示。

上述豁免適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

### 股份基礎給付交易

本公司及子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,選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

# 認定成本

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備、 以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量,並追溯適用相關規 定。

# 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累 積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

#### (1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月 一日,本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資 產之金額分別為70,665仟元、64,079仟元及74,688仟元。 (2) 遞延所得稅之互抵

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

主體有關者,始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月 一日,本公司及子公司遞延所得稅資產與遞延所得稅負債 互抵之金額分別為 96,614 仟元、64,209 仟元及 70,518 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日,本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 22,881 仟元、23,772 仟元及 24,457 仟元;另一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日保留盈餘分別調整減少 22,858 仟元、23,752 仟元及 24,441 仟元;少數股權分別調整減少 23 仟元、20 仟元及 16 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用調整減少 1,583 仟元及 689 仟元。

### (4) 員工福利 - 確定福利退休金計畫之精算損益

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。

截至一○一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日,本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫,並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定,分別調整增加應計退休金負債 46,099 仟元、67,435 仟元及 68,301 仟元;保留盈餘及少數股權分別調整減少 67,572 仟元及 729仟元。另一○一年度退休金成本及少數股權分別減少 2,578仟元及 680 仟元,遞延所得稅資產及所得稅利益分別調整增加 107 仟元及 85 仟元。一○一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 864 仟元及少數股權調整增加 4 仟元。一○一年度認列確定福利之精算損益及與少數股權分別調整增加 19,052 仟元及 1,274 仟元,考量所得稅影響數其他綜合損益組成部分相關所得稅及少數股權分別調整減少 3,239 仟元及 216 仟元及遞延所得稅負債增加 3,455 仟元。

#### (5) 員工福利 - 最低退休金負債

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 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。

截至一〇一年十二月三十一日,本公司及子公司應計 退休金負債、遞延退休金成本及保留盈餘分別調整減少 1,691 仟元、1,691 仟元及 1,697 仟元;未認列為退休金淨損失調整增加 1,697 仟元。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日,本公司及子公司應計退休金負債、遞延退休金成本及保留盈餘分別調整減少7,212仟元、6,762仟元及1,671仟元;未認列為退休金淨損失調整增加2,121仟元。

(6) 投資關聯企業及子公司發行新股,本公司未按持股比例認 購之會計處理暨資本公積—長期股權投資之調整

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,關聯企業發行新股時,投資公司若 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 企業之所有權益減少者,於其他綜合損益中所認到與 事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;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「我及經 潛部相關函令之資本公積項目,應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日,本公司及子公司資本公積一長期股權投資因上述調節分別調整減少 56,977 仟元、64,603 仟元及 59,191 仟元;一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日保留盈餘分別調整增加 56,977 仟元、59,191 仟元及 59,191 仟元;另一〇一年一月一日至三月三十一日採權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數調整增加 5,412 仟元。

### (7) 存款期間超過三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,自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金,因是轉換至 IFRSs 後,三個月以上之定期存款,將轉列為無活絡市場之債券投資。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月 一日,本公司及子公司重分類至無活絡市場之債券投資金 額分別為423,428仟元、350,521仟元及241,882仟元。

### (8) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下,遞延費用係帳列其他 資產項下。轉換至 IFRSs 後,應將遞延費用依性質重分類 至固定資產、無形資產、預付費用及長期預付款。

截至一〇一年十二月三十一日,本公司及子公司將遞延費用重分類至固定資產、無形資產、預付費用及預付設備款分別為51,706仟元、137,732仟元、10,249仟元及6,731仟元。

截至一〇一年三月三十一日止,本公司及子公司將遞延費用重分類至固定資產、無形資產、預付費用及預付設備款分別為 68,937 仟元、152,800 仟元、16,696 仟元及 5,150 仟元。

截至一〇一年一月一日,本公司及子公司將遞延費用重分類至固定資產、無形資產、預付費用及預付設備款分別為 98,614 仟元、106,532 仟元、24,867 仟元及 6,165 仟元。

### (9) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下,所持有之土地使用權係分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後,土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍,應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年十二月三十一日,本公司及子公司重分類至預付租賃款一流動(帳列其他流動資產)及非流動(帳列長期預付款)分別為 2,386 仟元及 93,098 仟元。

截至一〇一年三月三十一日,本公司及子公司重分類 至預付租賃款一流動(帳列其他流動資產)及非流動(帳 列長期預付款)分別為2,398仟元及95,386仟元。

截至一〇一年一月一日,本公司及子公司預付租賃款 一流動(帳列其他流動資產)及非流動(帳列長期預付款) 分別為 2,461 仟元及 98,496 仟元。

#### (10) 土地使用權之資本化

中華民國一般公認會計原則下,於廠房建造期間所攤提之土地使用權應認列當年度費用。轉換至 IFRSs 後,建造期間所發生使資產達可使用狀態必要之攤提費用,應予以資本化。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日,本公司及子公司土地使用權資本化之會計處理分別調整增加固定資產 5,737 仟元、5,101 仟元及 4,888 仟元;保留盈餘皆調整增加 4,888 仟元。另一〇一年度及第一季折舊費用分別調整增加 237 仟元及 59 仟元;攤銷費用分別調整減少 1,086 仟元及 272 仟元。

#### (11) 預付設備款之分類

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或長期預付款。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日,本公司及子公司固定資產項下之預付設備款依性質重分類至非流動資產之預付設備款之金額分別為 16,223 仟元、16,196 仟元及 21,741 仟元。

#### (12) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則,持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者,應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後,指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資,應分類為備供出售金融資產,並以公允價值衡量。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月 一日,本公司及子公司將以成本衡量之金融資產重分類至 備供出售金融資產之金額皆為33,257仟元。

#### (13) 出租資產之分類

轉換至 IFRSs 後,原帳列其他資產項下之出租資產依 其性質重分類為不動產、廠房及設備。依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之規定,投資性不動產係指企業為 賺取租金或資本增值而持有之不動產。惟子公司出租資產 主要係將部分廠房空間出租予供應商使用,因其不能單獨 出售且所佔廠房面積並不重大,故非屬投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日,子公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 17,645 仟元、18,251 仟元及 18,918 仟元。子公司一〇一年度及第一季帳列營業外費用及損失一其他之出租資產折舊費用分別為 742 仟元及 186 仟元,重分類至營業費用-管理費用項下。

#### (14) 關聯企業—順流交易未實現損益

中華民國一般公認會計原則下,順流交易下之未實現 收入按持股比例調整未實現銷貨毛利及遞延貸項。轉換至 IFRSs後,順流交易下之未實現收入表達於投資關聯企業項下。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月 一日,本公司及子公司將遞延貸項重分類至採用權益法之 投資金額分別為89仟元、115仟元及195仟元。

截至一〇一年十二月三十一日及三月三十一日,本公司及子公司之順流交易之未實現損益調整減少營業收入及營業成本分別為36,777仟元及4,908仟元。

### (15) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後,一〇一年度及第一季本公司及子公司依營業交易之性質分別將保固維修費用 116,468 仟元及 12,882 仟元重分類至銷貨成本項下。

# (16) 關聯企業之調整

本公司採權益法評價之關聯企業,亦配合本公司及子公司轉換國際財務報導準則進行分析及調節。投資關聯企業之主要調節項目包括員工福利及短期可累積帶薪假等。

截至一〇一年十二月三十一日,本公司及子公司因採權益法評價之關聯企業主要調整減少保留盈餘為 8,366 仟元;主要調整減少採權益法之投資為 8,153 仟元。

截至一〇一年三月三十一日,本公司及子公司因採權 益法評價之關聯企業主要調整減少保留盈餘為 7,295 仟 元;主要調整減少採權益法之投資為 7,229 仟元。

截至一〇一年一月一日,本公司及子公司因採權益法 評價之關聯企業主要調整減少保留盈餘 6,837 仟元;主要調整減少採權益法之投資 6,837 仟元。

另一〇一年度及第一季因投資關聯企業而主要調整增加採用權益法之關聯企業損益之份額分別為 213 仟元及 66 仟元。

### (17) 對子公司之所有權權益變動而未喪失控制

中華民國一般公認會計原則下,係於取得日先將投資成本予以分析處理、投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽,商譽不予攤銷。轉換至 IFRSs 後,對子公司所有權益變動而未喪失控制者,應視為權益交易。

截至一〇一年十二月三十一日及三月三十一日,本公司因上述調整致使保留盈餘—取得子公司股權價格與帳面價值差額分別調整減少8,227仟元及4,570仟元;商譽分別調整減少8,227仟元及4,570仟元。

### 6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定,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係符合現金之定義。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定,持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾,而非為投資或其他目的。另規定,通常只有短期內(例如,自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。因此,合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 423,428 仟元、350,521 仟元及 241,882 仟元因屬投資目的,依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定,利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動,股利之支付則列為融資活動,並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定,利息及股利收付之現金流量應單獨揭露,且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此,依 IFRSs 之規定,合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數分別為3,326仟元及1,715仟元應單獨揭露。

除此之外,依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

#### 研華股份有限公司及其子公司

#### 資金貸與他人

## 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位:除另予註明者外,為新台幣仟元

			_	額	度 (	註	四 )	實	際	動	支		音 全 貸 與		有短期融通資	提列	備 抵	擔 贷	1 品	對 個 別 對 象	音 全 貸 與
編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期	日 最 高 餘	額期	末 餘 額	本期	最高餘額	期末(	余 額	利率區間	資金貸與性 質	業務往來金額	金必要之原因	呆 帳	金額	名 稱	價 值	資金貸與限額	最高限額
1	AEUH	AEU	應收關係人款項	\$	30,03 750 仟歐元		28,673 750 仟歐元)	· ·	30,030 750 仟歐元)	•	28,673 f歐元)	4%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$	-	無	無	\$ 1,891,707 (註二)	\$ 3,783,414 (註二)
2	ANA	AKMC	應收關係人款項		143,16 4,800 仟美金		143,160 4,800 仟美金)		143,160 :,800 仟美金)		43,160 f美金)		短期融通資金	-	營業週轉		-	無	無	1,891,707 (註二)	3,783,414 (註二)
3	AiSC	ACN	應收關係人款項		124,33 182 仟人民幣		89,835 704 仟人民幣)		124,338 82 仟人民幣)		89,835 人民幣)		短期融通資金	-	營業週轉		-	無	無	249,756 (註三)	249,756 (註三)

註一:上述外幣按匯率 EUR\$1=38.23、USD\$1=29.825 及 RMB\$1=4.803 换算。

註二:資金貸與他人之總額以本公司期末淨值之百分之二十為限,對單一對象之限制以本公司或子公司本期末淨值之百分之十為限,由本公司統籌運用管理。

註三:為使大陸子公司間資金運用更具效率,大陸子公司間資金貸與限額為 RMB 52,000 仟元,資金帳戶統籌由 ACN 於花旗銀行專戶中進行管理。

註四:本期最高餘額及期末餘額係貸出資金公司之董事會通過之「額度」。

# 研華股份有限公司及其子公司

# 期末持有有價證券

# 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位:新台幣仟元

持有之公	司有價證券種類及名稱	<b></b> 解與有價證券發行人之	關係帳 列 科 E	期	- 4	11	市價/股權淨	末備
		777777	7	股數/單位數	長 面 金 額	[持股比例(%)	市價/股權淨/	值   <sup>'''</sup>
研華公司	<u>股</u> 票	マハヨ	应监公山上加次	20, (20, 02.4				
	AAC (BVI)	子公司	採權益法之投資	29,623,834	\$ 2,579,861	100	\$ 2,579,861	註一
	ATC	//	"	38,750,000	2,842,298	100	2,842,298	註一
	研碩公司	//	"	36,000,000	582,630	100	582,630	註一
	研華投資	//	//	90,000,000	934,252	100	934,252	註一
	艾訊公司	關係企業	//	20,537,984	352,301	26.55	352,301	註一
	AEUH	子公司	"	9,572,024	780,638	100	780,638	註一
	ASG	//	"	1,450,000	88,238	100	88,238	註一
	AAU	//	"	500,204	73,076	100	73,076	註一
	AJP	"	"	1,200	153,020	100	153,020	註一
	AMY	"	//	2,000,000	39,412	100	39,412	註一
	AKR	//	"	600,000	153,155	100	153,155	註一
	ABR	//	"	971,055	43,985	43.28	43,985	註一
	AiST	"	"	5,000,000	50,611	100	50,611	註一
	ACA	//	"	7,948,839	382,967	99.36	382,967	註一
	AIN	//	<i>"</i>	999,999	4,357	99.99	4,357	註一
	華碩公司	_	備供出售金融資產-非流動	5,023,461.00	1,795,887	0.67	1,795,887	註二及註四
	和碩公司	_	<i>"</i>	9,855,570.00	455,327	0.43	455,327	註二及註五
	中華電信	_	<i>"</i>	1,243,636.00	115,410	0.02	115,410	註二及註六
	受益憑證							
	台新 1699	_	備供出售金融資產-流動	36,509,427.74	480,135	-	480,135	註三
	瀚亞威寶貨幣	_	//	22,679,775.20	299,994	_	299,994	註三
	兆豐寶鑚	_	//	56,464,715.25	687,531	_	687,531	註三
	元大萬泰	_	//	36,034,467.20	531,134	_	531,134	註三
華投資	股 票				•		,	
,,	智翔公司	子公司	採權益法之投資	23,870,117	285,614	95.48	285,614	註一
	必陞公司	//	"	4,500,000	17,994	100	17,994	註一
	柏眾公司	//	"	6,777,571	148,073	100	148,073	註一
	屏通公司	//	"	5,500,000	94,527	55	94,527	註一
	艾訊公司	關係企業	"	1,787,000	43,836	2.31	43,836	註一
	中華電信公司	— — — — M	備供出售金融資產一流動	494,952	45,932	0.006	45,932	註二
	圓展公司	_	17 17 日至114 只任 71.37	808,500	19,525	0.823	19,525	註二
	台灣 50	_	" "	170,000	9,367	0.025	9,367	註二
	COBAN Research and	_	#####################################	600,000	33,257	6.85	33,257	_
	Technologies, Inc.			000,000	33,231	0.05	33,237	

持有之公言	]有價證券種類及名稱	脚右價證券発行人ク	關係帳 列 科	目期			·	<b>—</b> 45
初 分 之 厶		<b>一</b>	1991 DA TEC 91 AT	股數/單位數	帳 面 金 智	預持股比例(%)	市價/股權淨值	1
	受益憑證		14 M J. 42 A =1 -22 -4 J. 4.	0.000.007.10	Ф 444.00		Ф. 444.00	
	瀚亞威寶貨幣	_	<b>備供出售金融資產</b> 一流動	8,392,207.10	\$ 111,007	-	\$ 111,007	註三
	全家福	_	"	252,491.74	43,823	-	43,823	註三
	復華貨幣市場	_	"	4,021,632.80	56,608	-	56,608	註三
	台新 1699	_	"	839,816.46	11,044	-	11,044	註三
研碩公司	受益憑證			0.400.000.45	100 ((0		100 ((0	
A IOTT	台新 1699	_	//	9,403,292.47	123,663	-	123,663	註三
AiST	受益憑證			1 077 00 1 00	27.020		27.020	
1 T.C	復華貨幣市場	_	//	1,977,034.20	27,829	-	27,829	註三
ATC	股 票	7 ) 7	14 14 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	44 (50 004	2 050 000	100	2 050 002	
A TIC (THE)	ATC (HK)	子公司	採權益法之投資	41,650,001	2,059,803	100	2,059,803	註一
ATC (HK)	股 單				2 050 000	100	2 050 002	
A A G ( DV II )	AKMC	//	//	-	2,059,803	100	2,059,803	註一
AAC (BVI)	<u>股 票</u>			10.050.00	4 450 000	100	4.450.000	
	ANA	//	//	10,952,606	1,458,988	100	1,458,988	註一
ANTA	AAC (HK)	//	"	15,230,001	1,289,650	100	1,289,650	註一
ANA	股 票				1 222	100	1 000	
A A C (TITC)	AMX	//	"	-	1,323	100	1,323	註一
AAC (HK)	<u>股 單</u>				( <b>72</b> 000	100	( <b>70</b> 000	
	ACN		"	-	673,989	100	673,989	註一
	AiSC		"	-	622,155	100	622,155	註一
A CD I	AXA		"	-	( 8,202)	100	( 8,202)	註一
ACN	股 單				11.000		44.000	
AFTIT	研拓公司	//	//	-	14,068	60	14,068	註一
AEUH	<u>股 票</u>			0.600.650	0.60.450	100	0.40.450	
	AEU	//	"	8,609,658	860,479	100	860,479	註一
ATT	APL	//	"	6,350	42,128	100	42,128	註一
AEU	股 票				(14.000	100	(4.4.000	
100	A-DLoG	//	//	1	614,833	100	614,833	註一
ASG	股 票			<b>-</b> 4 000	11.050		44.050	
	ATH	//	//	51,000	14,252	51	14,252	註一
k- 11 . 3 - 7	AID	//	//	300,000	961	100	961	註一
智翔公司	股票	세 4 사 다디		<b>(55 500</b>	. a=a	20.5	6.050	
	仁翔電子股份有限公司	關係企業	"	655,500	6,253	28.5	6,253	註一
	受益憑證		14 m d. 15 h - 1 - 15 - 15 - 15 - 15 - 15 - 15		00.100		00.100	\
B G A A	兆豐寶鑽	_	備供出售金融資產—流動	6,585,605.73	80,188	-	80,188	註三
屏通公司	股 票			<b></b>		100		
	Land Mark	子公司	採權益法之投資	972,284	52,710	100	52,710	註一

持有之公言	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	長面 金 奢	頁持股比例(%)	市價/股權淨	末 備 註
必陞公司	受益憑證							
	全家福	_	備供出售金融資產-流動	61,033.03	\$ 10,593	-	\$ 10,593	註三
柏眾公司	受益憑證							
	全家福	_	"	230,155.49	39,946	-	39,946	註三
	復華貨幣	_	"	469,058.20	6,602	-	6,602	註三
	瀚亞威寶貨幣	_	"	870,735.60	11,518	-	11,518	註三
Land Mark	股 單							
	屏通上海	子公司	採權益法之投資	-	25,212	100	25,212	註一
	深圳斯美特	"	"	-	27,464	90	27,464	註一
ACA	受益憑證							
	聯邦貨幣	_	備供出售金融資產-流動	3,126,557.99	40,175	-	40,175	註三
	兆豐寶鑽	_	"	2,220,595.61	27,039	-	27,039	註三
	台新 1699	_	<i>"</i>	22,150,138.89	291,296	-	291,296	註三

註一:除 ACN、ANA、AEU、AiSC 及 ATC 係依照會計師核閱之財務報告計算外,其餘被投資公司係依同期間未經會計師核閱之一○二年一月一日至三月三十一日財務報表計算。

註二:係依一○二年三月三十一日之收盤價計算。

註三:係依一○二年三月三十一日基金淨值計算。

註四:其中包含 4,150,000 股交付信託中國信託商業銀行,帳面金額 1,483,625 仟元,請參閱財務報告附註八。

註五:其中包含 8,050,000 股交付信託中國信託商業銀行,帳面金額 371,910 仟元,請參閱財務報告附註八。

註六:其中包含 1,243,000 股交付信託中國信託商業銀行,帳面金額 115,350 仟元,請參閱財務報告附註八。

# 研華股份有限公司及其子公司

# 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

# 民國一○二年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣仟元

附表三

末
金額 (成本)
\$ 687,500
479,921
299,500
530,800
1,483,072

# 研華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

### 民國一○二年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣仟元

附表四

形 交易條件與一般交易不同 應收(付)票據、帳款 交 易 情 之情形及原 因 進(銷) 貨 交 象 關 係 註 佔總應收(付)備 2 公 訂 佔總進(銷) 貨之比率(%)授 進(銷)貨金 信 期 間單 價授信期間餘 額票據、帳款之 比率 (%) 研華公司 **AEU** 貨 無顯著不同 23.28% 孫公司 (\$ 604,237) 12.64% 月結 45 天 按約定價格 \$ 769,061 ACN 銷 貨 孫公司 385,757) 8.07% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 427,976 12.95% AKMC 孫公司 銷 貨 58,036 1.76% 162,980) 3.41% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 AiSC 孫公司 銷 貨 539,259 16.32% 441,547) 9.24% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 銷 貨 ANA 孫公司 32.73% 384,992 11.65% 1,564,932) 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 AKR 子公司 銷 貨 1.64% 112,909) 2.36% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 54,294 ATC 研華公司 子公司 進 貨 1,481,373 43.96% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 1,233,448) 52.42% 研碩公司 子公司 進 貨 3.75% 3.72% 126,205 月結30天 按約定價格 無顯著不同 87,650) 進 貨 ACA 子公司 739,410 21.94% 月結30天 按約定價格 無顯著不同 370,799) 15.76% 銷 貨 ATC 研華公司 98.96% 96.49% 最終母公司 ( 1,481,373) 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 1,233,448 研碩公司 研華公司 最終母公司 銷 貨 20.34% 月結30天 無顯著不同 87,650 21.00% 126,205) 按約定價格 ACA 銷 貨 研華公司 最終母公司 739,410) 67.14% 月結30天 按約定價格 無顯著不同 370,799 62.23% ANA 最終母公司 貨 研華公司 進 1.564.932 90.70% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 384,992) 89.55% AEU 研華公司 進 貨 89.73% 最終母公司 604,237 89.72% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 769,061) ACN 研華公司 最終母公司 進 貨 385,757 66.30% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 427,976) 65.69% **AKMC** 研華公司 最終母公司 進 貨 無顯著不同 4.99% 162,980 11.39% 月結 45 天 按約定價格 58,036) AiSC 研華公司 最終母公司 進 441,547 64.58% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 539,259) 84.60% AKR 最終母公司 研華公司 進 貨 112.909 54.85% 月結 45 天 按約定價格 無顯著不同 54,294) 45.79% 研碩公司 銷 貨 23.87% AKMC 兄弟公司 161,632) 26.04% 月結30天 成本加成 無顯著不同 99,621 AKMC 銷 貨 ATC 兄弟公司 93.19% 85.86% 1.469.759) 次月結30天 成本加成 無顯著不同 449,348 ACA 研碩公司 兄弟公司 銷 貨 10.37% 8.65% 114,192) 月結30天 成本加成 無顯著不同 51,569 ACA AKMC 兄弟公司 銷 貨 228,680) 20.77% 無顯著不同 151,632 25.45% 月結 45 天 成本加成 AKMC 貨 研碩公司 兄弟公司 進 161,632 11.30% 月結 30 天 無顯著不同 99,621) 8.56% 成本加成 ATC AKMC 貨 99.20% 兄弟公司 進 1,469,759 100.00% 次月結30天 成本加成 無顯著不同 449,348) 研碩公司 貨 ACA兄弟公司 進 114,192 21.06% 月結30天 無顯著不同 51,569) 11.11% 成本加成 **AKMC** ACA 兄弟公司 進 貨 228,680 15.98% 13.03% 即期付款 成本加成 無顯著不同 151,632)

註:上述被投資公司已併入合併財務報表中,有關投資及損益業已全數沖銷。

#### 研華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

## 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣仟元

附表五

應 收 關 係 人 款 項 餘 額 逾 期 應 收 關 係 人 款 項應收關係人款項提 列 備 抵 象 關 帳列應收款項之公司交 對 轉 額處 式期後收回金額呆 金 理方 帳 額 研華公司 AEU \$ 117,736 孫公司 770,674 3.17 AiSC 研華公司 孫公司 539,426 3.23 144,557 研華公司 ACN 孫公司 431,623 2.99 154,004 研華公司 ANA 孫公司 12.92 386,767 311,781 ATC 研華公司 母公司 1,233,448 4.63 470,020 ACA 研華公司 母公司 370,799 15.15 238,604 AKMC ATC 兄弟公司 449,348 2.8 461,242 ACA AKMC 兄弟公司 36.12 151,632 40,417 ANA AKMC 兄弟公司 144,329 1.97 173,386 AiSC ACN 兄弟公司 121,883 4.59 17,955

註:上述被投資公司已併入合併財務報表,相關投資及損益業已全數沖銷。

# 研華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

民國一○二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位:新台幣仟元/外幣仟元

加坡以口力。	被 投 資	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	·	原 始 投	資 金 額	期末		持有	被 投	資 公	司本期	認列之投資	, m
投資公司名	<b>一般</b> 公司名 和	所 在 地 區	主要營業項目	期	5 期 初	股 數	比率(%)	帳 面 金 額	本 期	(損)	益(損)	) 益(註一)	備
研華公司	AAC (BVI)	BVI	生產及服務業之海外投資	\$ 993,108	\$ 993,108	29,623,834	100	\$ 2,579,861	\$	88,458	\$	85,815	子公司
	ATC	BVI	工業用電腦之行銷買賣	1,231,118	1,231,118	38,750,000	100	2,842,298	(	68,786)	(	63,734)	子公司
	研碩公司	台 北	工業用電腦之製造及行銷買賣	486,000	486,000	36,000,000	100	582,630		37,313		31,370	子公司
	研華投資	台 北	有價證券投資	900,000	900,000	90,000,000	100	934,252		12,938		13,194	子公司
	艾訊公司	台 北	工業用電腦之製造及行銷買賣	249,059	249,059	20,537,984	26.55	352,301		69,869		18,550	採權益法之投資
	AEUH	Helmond, The Netherlands	生產及服務業之海外投資	1,146,489	1,146,489	9,572,024	100	780,638	(	4,606)	(	4,625)	子公司
	ASG	Techplace, Singapore	工業用電腦之行銷買賣	27,134	27,134	1,450,000	100	88,238		2,315		2,315	子公司
	AAU	Sydney, Australia	工業用電腦之行銷買賣	40,600	40,600	500,204	100	73,076	(	1,538)	(	1,538)	子公司
	AJP	Tokyo, Japan	工業用電腦之行銷買賣	15,472	15,472	1,200	100	153,020	(	3,427)	(	3,427)	子公司
	AMY	Malaysia	工業用電腦之行銷買賣	35,140	35,140	2,000,000	100	39,412		932		932	子公司
	AKR	Seoul, Korea	工業用電腦之行銷買賣	73,355	73,355	600,000	100	153,155		6,858		6,858	子公司
	ABR	Sao Paulo, Brazil	工業用電腦之行銷買賣	-	-	971,055	43.28	43,985		14,896		8,937	子公司
	AiST	台 北	工業用電腦之行銷買賣	50,000	50,000	5,000,000	100	50,611	(	1,679)	(	1,679)	子公司
	ACA	台 北	工業用可攜式電腦產品	141,562	141,562	7,948,839	99.36	382,967		61,625		56,919	子公司
	AIN	India	工業用電腦之行銷買賣	5,567	5,567	999,999	99.99	4,357		2,856		2,856	子公司
研華投資	智翔公司	台 北	工業用電腦之製造行銷及買賣	291,159	287,564	23,870,117	95.48	285,614		15,215		13,987	孫公司
	必陞公司	台 北	有線、無線通信機械器材及電子	45,500	45,500	4,500,000	100	17,994	(	30)	(	30)	孫公司
			零組件製造										
	柏眾公司	台 北	電腦裝配、組合、製造	142,063	142,063	6,777,571	100	148,073	(	2,015)	(	2,015)	孫公司
	屏通公司	台 北	電器製造、有線電信機械器材製	71,500	71,500	5,500,000	55	94,527	(	1,861)	(	1,024)	孫公司
			造、電子零組件製造										
	艾訊公司	台 北	工業用電腦之製造及行銷買賣	40,816	40,816	1,787,000	2.31	43,836		69,869		1,614	採權益法之投資
ATC	ATC (HK)	Hong Kong	生產及服務業之海外投資	1,212,730	1,212,730	41,650,001	100	2,059,803		16,878		16,878	孫公司
ATC (HK)	AKMC	江 蘇 省	介面卡及週邊設備機殼、塑膠外	1,212,730	1,212,730	-	100	2,059,803		16,878		16,878	孫公司
			殼及配件之產銷業務										
AAC (BVI)	ANA	Sunnyvale, USA	工業用電腦之組裝行銷買賣	504,179	504,179	10,952,606	100	1,458,988		33,009		33,009	孫公司
	AAC (HK)	Hong Kong	生產及服務業之海外投資	539,146	539,146	15,230,001	100	1,289,650		55,503		55,503	孫公司
ANA	AMX	Mexico	工業用電腦之行銷買賣	3,090	2,047	-	100	1,323	(	649)	(	649)	孫公司
AAC (HK)	ACN	北京市	工業用電腦之行銷買賣	185,356	185,356	-	100	673,989		34,748		34,748	孫公司
	AiSC	上海 市	工業用電腦之行銷買賣	257,040	257,040	-	100	622,155		31,083		31,083	孫公司
	AXA	西安市	軟體技術開發、軟件產品製作	32,960	32,960	-	100	( 8,202)	(	10,263)	(	10,263)	孫公司
ACN	研拓公司	杭 州 市	電腦週邊零組件之加工及銷售	13,727	13,727	-	60	14,068	(	1,575)	(	945)	孫公司
AEUH	AEU	Eindhoven, The Netherlands	工業用電腦之行銷買賣	316,403	316,403	8,609,658	100	860,479	(	6,213)	(	6,213)	孫公司
	APL	Warsaw, Poland	工業用電腦之行銷買賣	14,176	14,176	6,350	100	42,128		2,577		2,577	孫公司
AEU	A-DLoG	Munich, Germany	工業車載電腦產品之設計、研發	553,536	553,536	1	100	614,833		4,798		4,798	孫公司
			及銷售買賣										
ASG	ATH	Thailand	電腦產品之生產製造	7,537	7,537	51,000	51	14,252		2,164		1,104	孫公司
	AID	Indonesia	工業用電腦之行銷買賣	3,330	3,330	300,000	100	961	(	1,088)	(		孫公司
智翔公司	仁翔電子股份有	台 北	電子插件代工	3,719	3,719	655,500	28.5	6,253	(	1,711)	(	487)	採權益法之投資
	限公司												
屏通公司	LandMark	BVI	投資公司	28,200	28,200	972,284	100	52,710	(	743)	(	,	孫公司
LandMark	屏通上海	上海市	工業用聯網電子器材	USD 572	USD 572	-	100	25,212	(	97)	(	97)	孫公司
	深圳斯美特	深 圳 市	液晶觸控屏、USB 數據線及工業	USD 308	USD 308	-	90	27,464	(	718)	(	647)	孫公司
			用電腦之生產										

註一:除 ACN、ANA、AEU、AiSC 及 ATC 係依照會計師核閱之財務報表計算外,其餘被投資公司係依同期間未經會計師核閱之一○二年一月一日至三月三十一日財務報表計算。

#### 研華股份有限公司

## 大陸投資資訊

#### 民國一○二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位:除另予註明者外,為新台幣仟元

大陸被投資	, T bb 116 T -	u 1	10 -b	,		本期匯出	或山	文 回 投	資金額	本		本期直接或		期 認 列	期	末 投 資	截	至本	期
公司名稱	主要營業項目	貫收資本額	投	式	自 台灣 匯 出 累積投資金額	淮	出	收	回	1		日間接投資之 頁持 股 比 例		<b>資 損 益</b> 主 <b>一</b> )	帳	面價值	上 投	已匯資收	回益
研華科技(中國)	介面卡及週邊設備	41,650 仟美元	透過第三地區				-	\$	-	\$	1,112,473	100%	\$	16,878	\$	2,059,803	\$		-
有限公司	機殼、塑膠外殼及		設立公司再	投資	(37,300 仟美元)	)				( 37	7,300 仟美元	)							
(AKMC)	配件之產銷業務		大陸公司																
北京研華興業電	工業用電腦之行銷	4,230 仟美元	透過第三地區	投資	159,027		-		-		159,027	100%		34,748		673,989		335,	084
子科技有限公	買賣		設立公司再	投資(	( 5,332 仟美元)	)				( 5	5,332 仟美元	)					( 11,	235 仟美	〔元〕
司(ACN)			大陸公司																
上海研華慧胜智	工業用電腦之製	8,000 仟美元	透過第三地區	投資	238,600		-		-		238,600	100%		31,083		622,155			-
能科技有限公	造、行銷及買賣		設立公司再	投資(	( 8,000 仟美元)	)				( 8	8,000 仟美元	)							
司(AiSC)			大陸公司																
西安研華軟件有	軟件技術開發、軟件	1,000 仟美元	透過第三地區	投資	(註三)		-		-		(註三)	100%	(	10,263)	(	8,202)			-
限公司(AXA)	產品製作		設立公司再	投資															
			大陸公司																

本	期	期	た 累	計	自	台	灣	匯	出;	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
赴	大	陸	地	品	投	貣	Ž.	金	額	核	准	投	資	金	額	赴	大	陸	地	品	投	資	限	額
	\$1,5	16,06	4 (50	),832	1 仟 美	美元	) (;	註四	)		\$2,057,	925 (6	9,000 仟	美元)				\$11	,420,	215	(註六	;)		

註一:除 ACN、ANA、AEU、AiSC 及 ATC 係依照會計師核閱之財務報表計算外,其餘被投資公司係依同期間未經會計師核閱之一○二年一月一日至三月三十一日財務報表計算。

註二:與大陸轉投資公司所發生之重大交易事項,暨其價格、付款條件、未實現損益等,請參閱附註三五、附表一、五及六。

註三:西安研華軟件有限公司之資本係以 AAC (HK) 之自有資金匯出。

註四:係包含原始投資研華(廣州保稅區)有限公司所匯出之金額 200 仟美元,惟該公司已於九十四年九月清算解散,且已獲經濟部投審會核准撤銷投資金額,嗣後若有資金匯回,仍 應按相關規定辦理結匯事宜並向投審會辦理備查後,始得抵減匯出投資額度。

註五:上述外幣按匯率 US\$1=29.825 換算。

註六:係按本公司合併淨值 60%計算。

# 研華股份有限公司及其子公司 投資關係及持股比例架構圖

# 民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

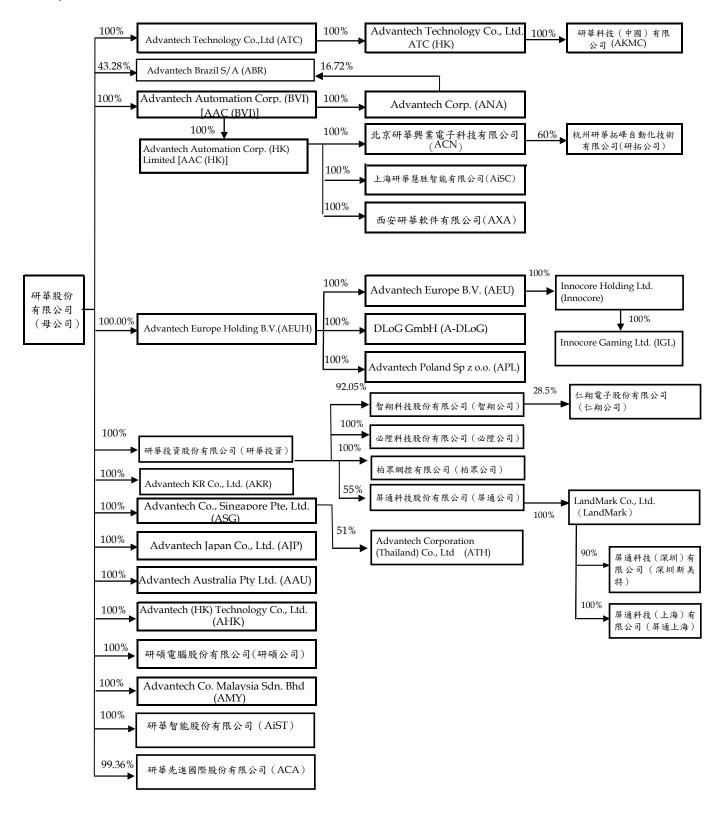
#### 附表八

一〇二年三月三十一日母公司與子公司之投資關係及持股比例列示如

下: Advantech Technology Co., Ltd. 100% 100% 研華科技(中國)有限 公司 (AKMC) 100% Advantech Technology Co.,Ltd (ATC) ATC (HK) 43.28% 16.72%Advantech Brazil Itda (ABR) Advantech Electronics. Advantech Automation Corp. (BVI) Advantech Corp. (ANA) S. De R. L. De C. V.(AMX) 100% 100% 北京研華興業電子科技有限公司 (ACN) 60% 杭州研華拓峰自動化技術 有限公司(研拓公司) Advantech Automation Corp. (HK) Limited [AAC (HK)] 100% 上海研華慧胜智能有限公司(AiSC) 100% 西安研華軟件有限公司(AXA) 100% Advantech Europe B.V. (AEU) DLoG GmbH (A-DLoG) 研華股份 有限公司 100.00% (母公司) Advantech Europe Holding B.V.(AEUH) 100% Advantech Poland Sp z o.o. (APL) 95.48 28.5% 仁翔電子股份有限公司 智翔科技股份有限公司(智翔公司) (仁翔公司) 100% 必陞科技股份有限公司(必陞公司) 100% 100% 研華投資股份有限公司 (研華投資) 柏眾網控股份有限公司(柏眾公司) 100% 55% Advantech KR Co., Ltd. (AKR) 屏通科技股份有限公司 (屏通公司) LandMark Co., Ltd. (LandMark) Advantech Co., Singapore Pte, Ltd. 51% 100% Advantech Corporation (Thailand) Co., Ltd (ATH) 100% 屏通科技(深圳)有 Advantech Japan Co., Ltd. (AJP) 限公司(深圳斯美 特) 100% 100% Advantech Australia Pty Ltd. (AAU) Advantech International. PT. 100% 屏通科技(上海)有 限公司 (屏通上海) 100% 研碩電腦股份有限公司(研碩公司) 100% Advantech Co. Malaysia Sdn. Bhd (AMY) 100% 研華智能股份有限公司(AiST) 99.36% 研華先進國際股份有限公司 (ACA) 99.99% Advantech Industrial Computing India Private Limited. (AIN)

# 一〇一年三月三十一日母公司與子公司之投資關係及持股比例列示如

#### 下:



#### 研華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

## 民國一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣仟元

9%

附表九

易 往 交 來 形 佔合併總營收或 易 象 與交易人之關係(註一) 號交 人 名 稱交 對 目金 額交 易 件總資產之比率 註 三 ) 一〇二年一月一日至三月三十一日 AAC(HK) 營業費用 母公司 1,062 係按一般交易條件 1 AAC(HK) 母公司 1 應付關係人款項 480 月結 45 天 母公司 AAC(HK) 1 應收關係人款項 月結 45 天 35 母公司 AAU 1 銷貨收入 係按一般交易條件 31,427 AAU 母公司 1 其他收入 係按一般交易條件 781 母公司 AAU 1 2 係按一般交易條件 AAU 1 母公司 應收關係人款項 約60至90天 39,960 AAU 母公司 1 應付關係人款項 約60至90天 0 母公司 ABR 1 銷貨收入 係按一般交易條件 1% 33,361 母公司 ABR 1 其他收入 係按一般交易條件 1.114 ABR 母公司 1 應收關係人款項 25,428 月結 90 天 母公司 ACA 1 係按一般交易條件 11% 739,410 母公司 ACA 1 銷貨收入 1,032 係按一般交易條件 ACA 母公司 1 其他收入 1,260 發票日起算 45 天 母公司 ACA 1 應付關係人款項 370,799 1% 月結 30 天 ACA 母公司 1 應收關係人款項 月結30天 882 ACN 1 2% 母公司 應收關係人款項 月結 45 天 431,623 母公司 ACN 1 6% 銷貨收入 385,757 係按一般交易條件 ACN 1 母公司 係按一般交易條件 A-DLoG 1 母公司 銷貨收入 8,292 係按一般交易條件 母公司 A-DLoG 1 7,249 係按一般交易條件 母公司 A-DLoG 1 其他收入 1,574 係按一般交易條件 A-DLoG 母公司 1 應收關係人款項 發票日起算30天 3,052 A-DLoG 母公司 1 應付關係人款項 1,360 發票日起算30天 AEU 1 月結30天 3% 母公司 應收關係人款項 770,674 AEU

(接次頁)

母公司

母公司

母公司

1

1

1

AEU

AEU

銷貨收入

其他收入

604,237

3.602

2.067

係按一般交易條件

係按一般交易條件

係按一般交易條件

									交	易		往		<u>خ</u>	•	<u></u>	开
編	·	人	名 稱	六	易 往	办	對	鱼 购六月1 为 朋俗 ( )	-)							佔合併	總營收或
( <b>外</b> 用) 5//	立	<b>A</b>	白 件	X	勿 任	來	到	象與交易人之關係(註	科	目	金	3	頭交 易	條	件	總資產	之比率
																( 註	三 )
0	母公司			AEU				1	應付關係人款項	Į	\$	3,277	月結 30 天				-
0	母公司			AID				1	應收關係人款項	Į		178	發票日起算	45 天			-
0	母公司			AID				1	銷貨收入			127	發票日起算	45 天			-
0	母公司			AIN				1	應收關係人款項	Į		2,144	月結 60 天				-
0	母公司			AIN				1	應付關係人款項	Į		811	月結 60 天				-
0	母公司			AIN				1	銷貨收入			291	月結 60 天				-
0	母公司			AIN				1	進貨			420	月結 60 天				-
0	母公司			AIN				1	其他支出			3,227	係按一般交	易條件			-
0	母公司			AiSC				1	應收關係人款項	Į		539,426	月結 45 天				2%
0	母公司			AiSC				1	銷貨收入			441,547	係按一般交	易條件			7%
0	母公司			AiSC				1	進貨			629	發票日起算	- 60 天			-
0	母公司			AiSC				1	應付關係人款項	Į		649	月結 45 天				-
0	母公司			AJP				1	銷貨收入			64,502	係按一般交	易條件			1%
0	母公司			AJP				1	其他收入			1,663	係按一般交	易條件			-
0	母公司			AJP				1	應收關係人款項	Į		32,558	約 60 至 90	天			-
0	母公司			AJP				1	應付關係人款項	Į		376	約 60 至 90	天			-
0	母公司			AKM	$\mathbb{C}$			1	應收關係人款項	Į		58,287	月結 45 天				-
0	母公司			AKM	$\mathbb{C}$			1	銷貨收入			162,980	係按一般交	易條件			2%
0	母公司			AKR				1	應收關係人款項	Į		55,297	即期收款				-
0	母公司			AKR				1	銷貨收入			112,909	係按一般交	易條件			2%
0	母公司			AKR				1	其他收入			1,455	係按一般交	易條件			-
0	母公司			AMY				1	銷貨收入			13,591	係按一般交	易條件			-
0	母公司			AMY				1	其他收入			564	係按一般交	易條件			-
0	母公司			AMY				1	應收關係人款項	ĺ		12,239	月結 45 天				-
0	母公司			ANA				1	應收關係人款項	ĺ		386,766	月結 45 天				1%
0	母公司			ANA				1	銷貨收入		1	,564,932	係按一般交	易條件			24%
0	母公司			ANA				1	進貨			28,462	係按一般交	易條件			-
0	母公司			ANA				1	其他收入			5,237	係按一般交	易條件			-
0	母公司			ANA				1	應付關係人款項	Į		16,309	月結 45 天				-
0	母公司			APL				1	銷貨收入			2,146	係按一般交	易條件			-
0	母公司			APL				1	進貨			1	係按一般交	易條件			-
0	母公司			APL				1	應收關係人款項	Į		2,513	月結 45 天				-
0	母公司			APL				1	應付關係人款項	Į		340	發票日起算	- 30 天			-
0	母公司			ASG				1	應收關係人款項	Į		45,777	約60至90	天			-
0	母公司			ASG				1	銷貨收入			24,647	係按一般交	易條件			-

											交易	j	往				形
編	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	人	名	4公	交	易往	<b>E</b> 來	對	上 会	與交易人之關係(註一)						佔合併	總營收或
<b>多冊</b> 分	立义 勿	人	石	們	X	勿 13		. 到	<b>《</b>	<b>兴义勿八之</b> 關你(註一)	科	目 金	客	頁交 易	條	‡總資;	產之比率
																( 註	三 三 )
0	母公司				ASG					1	營業費用		\$ 141	係按一般交易	條件		-
0	母公司				ASG					1	其他收入		727	係按一般交易	條件		-
0	母公司				ASG					1	應付關係人款項		48	約60至90天			-
0	母公司				ATC					1	應付關係人款項		1,233,448	月結 60 天			5%
0	母公司				ATC					1	進貨		1,481,373	係按一般交易	條件		22%
0	母公司				ATC					1	權利金收入		75,012	係按一般交易	條件		-
0	母公司				ATH					1	銷貨收入		10,438	係按一般交易	條件		-
0	母公司				ATH					1	其他收入		580	係按一般交易	條件		-
0	母公司				ATH					1	應收關係人款項		6,186	發票日起算30	) 天		-
0	母公司				必陞?	公司				1	租金收入		15	係按一般交易	條件		-
0	母公司				必陞	公司				1	應收關係人款項		63	月結 30 天			-
0	母公司				屏通:	公司				1	進貨		1,112	係按一般交易	條件		-
0	母公司				屏通:	公司				1	其他收入		180	係按一般交易	條件		-
0	母公司				屏通:	公司				1	應付關係人款項		324	月結 30 天			-
0	母公司				屏通:	公司				1	應收關係人款項		63	月結 30 天			-
0	母公司				柏眾	公司				1	其他收入		240	係按一般交易	條件		-
0	母公司				柏眾	公司				1	銷貨收入		119	係按一般交易	條件		-
0	母公司				柏眾	公司				1	進貨		178	係按一般交易	條件		-
0	母公司				柏眾	公司				1	應收關係人款項		395	月結 60 天			-
0	母公司				柏眾	公司				1	應付關係人款項		357	月結 60 天			-
0	母公司				研華	<b>殳</b> 資				1	租金收入		9	係按一般交易	條件		-
0	母公司				研華	<b>殳</b> 資				1	應收關係人款項		3	係按一般交易	條件		-
0	母公司				研華	冒能				1	應收關係人款項		6,979	係按一般交易	條件		-
0	母公司				研華					1	進貨		1,514	係按一般交易			-
0	母公司				研華	智能				1	銷貨收入		7,095	係按一般交易	條件		-
0	母公司				研華	智能				1	應付關係人款項		46	月結30天			-
0	母公司				研碩?	公司				1	應付關係人款項		87,650	約60至90天			-
0	母公司				研碩?	公司				1	進貨		126,205	係按一般交易	條件		2%
0	母公司				研碩	公司				1	銷貨收入		2,433	係按一般交易	條件		-
0	母公司				研碩	公司				1	租金收入		15	係按一般交易	條件		-
0	母公司				研碩?	公司				1	租金支出		43	係按一般交易	條件		-
0	母公司				研碩	公司				1	應收關係人款項		323	約60至90天			-
0	母公司				智翔	公司				1	應付關係人款項		21,355	月結 60 天			-
0	母公司				智翔?	公司				1	進貨		19,745	係按一般交易	條件		-

				交易	往	 來	情 形
編號	 	稱交易往來對象	象與交易人之關係(註一)				佔合併總營收或
(約冊) 5)))		一件 文 勿 任 不 到 》	<b>以</b>	科 目	金	頁交 易 條	件總資產之比率
							( 註 三 )
0	母公司	智翔公司	1	銷貨收入	\$ 21	係按一般交易條件	-
0	母公司	智翔公司	1	其他收入	240	係按一般交易條件	-
0	母公司	智翔公司	1	應收關係人款項	274	每季 25 日	-
1	ACN	AEU	3	應付關係人款項	127	預付貨款	-
1	ACN	AEU	3	銷貨收入	1,280	係按一般交易條件	-
1	ACN	AEU	3	應收關係人款項	1,679	月結 30 天	-
1	ACN	AiSC	3	銷貨收入	65,821	係按一般交易條件	1%
1	ACN	AiSC	3	利息支出	662	係按一般交易條件	-
1	ACN	AiSC	3	應收關係人款項	31,516	即期收款	-
1	ACN(ABJ)	AiSC	3	進貨	34,568	係按一般交易條件	1%
1	ACN(ABJ)	AiSC	3	應付關係人款項	121,883	每月 25 日	-
1	ACN	AKMC	3	進貨	9,169	係按一般交易條件	-
1	ACN	AKMC	3	銷貨收入	1,782	係按一般交易條件	-
1	ACN	AKMC	3	租金支出	1,060	係按一般交易條件	-
1	ACN	AKMC	3	應付關係人款項	5,246	約60至90天	-
1	ACN	AKMC	3	應收關係人款項	1,688	約60至90天	-
1	ACN	AKR	3	應收關係人款項	71	月結 45 天	-
1	ACN	AKR	3	銷貨收入	88	係按一般交易條件	-
1	ACN	AMY	3	銷貨收入	24	係按一般交易條件	-
1	ACN	AMY	3	應收關係人款項	46	約60至90天	-
1	ACN	ANA	3	銷貨收入	336	月結 30 天	-
1	ACN	ANA	3	應收關係人款項	80	月結 30 天	-
1	ACN	AXA	3	應收關係人款項	32,662	月結 60 天	-
1	ACN	AXA	3	應付關係人款項	90	每月 25 日	-
1	ACN	母公司	2	應付關係人款項	431,623	月結 45 天	2%
1	ACN	母公司	2	進貨	385,757	係按一般交易條件	6%
1	ACN	母公司	2	銷貨收入	69	係按一般交易條件	-
1	ACN	研拓	3	進貨	879	係按一般交易條件	-
1	ACN	研拓	3	應付關係人款項	1,043	係按一般交易條件	-
2	AAU	AiSC	3	應付關係人款項	564	月結 60 天	-
2	AAU	AiSC	3	進貨	556	月結 60 天	-
2	AAU	AKMC	3	應收關係人款項	126	發票日起算30天	-
2	AAU	ANA	3	進貨	23	係按一般交易條件	-
2	AAU	ANA	3	應付關係人款項	23	約60至90天	-
2	AAU	母公司	2	應付關係人款項	39,960	約60至90天	-

							交易		往	 來		形
編號	   交	<b>.</b> 名 稱	英 易 往	t ホ	對	泉與交易人之關係(註一)					佔合併總營	·收或
(外田) 分(1)		4	7 勿 1	主 來	到	<b>《</b>	科	金	3	額交 易 條	件總資產之	比率
											( 註 三	. )
2	AAU		母公司			2	進貨	\$	31,427	係按一般交易條件	-	
2	AAU		母公司			2	其他支出		781	係按一般交易條件	-	
2	AAU		母公司			2	銷貨收入		2	係按一般交易條件	-	
2	AAU		母公司			2	應收關係人款項		2	約60至90天	-	
3	ABR		母公司			2	應付關係人款項		25,428	月結 90 天	-	
3	ABR		母公司			2	進貨		33,361	係按一般交易條件	1%	
3	ABR		母公司			2	其他支出		1,114	係按一般交易條件	-	
4	ACA		AiSC			3	進貨		6,879	發票日起算60天	-	
4	ACA		AiSC			3	應付關係人款項		1,861	發票日起算60天	-	
4	ACA		AKMC			3	銷貨收入		228,680	係按一般交易條件	3%	
4	ACA		AKMC			3	應收關係人款項		151,632	月結 45 天	1%	
4	ACA		母公司			2	應收關係人款項		370,799	月結 30 天	1%	
4	ACA		母公司			2	銷貨收入		739,410	係按一般交易條件	11%	
4	ACA		母公司			2	進貨		1,032	係按一般交易條件	-	
4	ACA		母公司			2	其他支出		1,260	發票日起算 45 天	-	
4	ACA		母公司			2	應付關係人款項		882	月結 30 天	-	
4	ACA		研碩			3	銷貨收入		114,192	係按一般交易條件	2%	
4	ACA		研碩			3	應收關係人款項		51,569	月結 45 天	-	
4	ACA		研碩公司			3	進貨		66,349	月結 30 天	1%	
4	ACA		研碩公司			3	應付關係人款項		32,099	月結 30 天	-	
5	ADL(AFR)		ADL			3	應收關係人款項		725	發票日起算30天	-	
5	ADL(AIT)		ADL			3	應付關係人款項		34	發票日起算30天	-	
5	ADL		ADL(AFR)			3	應付關係人款項		725	發票日起算30天	-	
5	ADL		ADL(AIT)			3	應收關係人款項		34	發票日起算30天	-	
5	ADL(AFR)		A-DLoG			3	應收關係人款項		765	貨到 30 天	-	
5	ADL		AEU			3	佣金收入		19,746	係按一般交易條件	· _	
5	ADL		AEU			3	應收關係人款項		13,316	發票日起算30天	-	
5	ADL		AEU			3	應付關係人款項		394	發票日起算30天	-	
5	ADL(AFR)		AEU			3	佣金收入		9,450	係按一般交易條件	-	
5	ADL(AFR)		AEU			3	進貨		3	發票日起算30天	-	
5	ADL(AFR)		AEU			3	應收關係人款項		1,878	發票日起算30天	-	
5	ADL(AFR)		AEU			3	應付關係人款項		15	發票日起算30天	-	
5	ADL(AIT)		AEU			3	佣金收入		12,222	係按一般交易條件	-	
5	ADL(AIT)		AEU			3	應收關係人款項		4,075	發票日起算30天	-	
5	ADL(AIT)		AEU			3	應付關係人款項		183	發票日起算30天	-	

				交易	<u>,                                     </u>			
編	號交易		與交易人之關係(註一					佔合併總營收或
物明	が   久 勿	八 石 博文 勿 任 不 封 豕	. 兴义勿八之嗣你(註:	科	目 金	\$	頭交 易條	件總資產之比率
								( 註 三 )
5	ADL(AUK)	AEU	3	佣金收入	\$	2,462	係按一般交易條件	-
5	ADL(AUK)	AEU	3	應收關係人款項		5,944	發票日起算30天	-
5	ADL(AUK)	AEU	3	應付關係人款項		305	發票日起算30天	-
5	ADL	AEUH	3	利息支出		97	係按一般交易條件	-
5	ADL(ABN)	ANA	3	進貨		9	係按一般交易條件	-
5	ADL(AIT)	ANA	3	進貨		185	發票日起算30天	-
5	ADL	APL	3	應收關係人款項		6	發票日起算30天	-
5	ADL	ATC	3	應收關係人款項		4,388	發票日起算7天	-
5	ADL(AIT)	ATC	3	應收關係人款項		2,635	發票日起算30天	-
6	AEUH	ADL	3	利息收入		97	係按一般交易條件	-
6	AEUH	AEU	3	利息收入		195	係按一般交易條件	-
7	AMX	ANA	3	應付關係人款項		1,346	即期付款	-
8	AiSC	AAC(HK)	3	應收關係人款項		6,993	約 90 天	-
8	AiSC	AAU	3	應收關係人款項		564	月結 30 天	-
8	AiSC	AAU	3	銷貨收入		556	月結 60 天	-
8	AiSC	ABJ(ACN)	3	應收關係人款項		121,883	每月 25 日	1%
8	AiSC	ABJ(ACN)	3	銷貨收入		34,568	係按一般交易條件	1%
8	AiSC	ABJ(ACN)	3	利息收入		662	係按一般交易條件	-
8	AiSC	ACA	3	銷貨收入		6,879	發票日起算60天	-
8	AiSC	ACA	3	應收關係人款項		1,861	發票日起算60天	-
8	AiSC	ACN	3	應付關係人款項		31,516	每月 25 日	-
8	AiSC	ACN	3	進貨		65,821	係按一般交易條件	1%
8	AiSC	AEU	3	銷貨收入		8	即期付款	-
8	AiSC	AEU	3	應收關係人款項		8	即期付款	-
8	AiSC	AKMC	3	應收關係人款項		40,698	月結 30 天	-
8	AiSC	AKMC	3	應付關係人款項		30,006	即期付款	-
8	AiSC	AKMC	3	進貨		36,212	係按一般交易條件	-
8	AiSC	AKMC	3	銷貨收入		37,980	係按一般交易條件	1%
8	AiSC	ASG	3	銷貨收入		72	月結 30 天	-
8	AiSC	ASG	3	應收關係人款項		73	月結 30 天	-
8	AiSC	母公司	2	應付關係人款項		539,426	月結 45 天	2%
8	AiSC	母公司	2	進貨		441,547	係按一般交易條件	7%
8	AiSC	母公司	2	銷貨收入		629	發票日起算60天	-
8	AiSC	母公司	2	應收關係人款項		649	月結 45 天	-
8	AiSC	必陞	3	應收關係人款項		154	即期付款	_

				交易	往	 來	情 形
編號	   交	名 稱交易往來	對 象與交易人之關係(註一)				佔合併總營收或
<b>多冊</b> 分所		五 件 义 勿 任 术	到 家與父勿八之關係(註一)	科 目	金	頁交 易 條	件總資產之比率
							( 註 三 )
8	AiSC	研拓	3	銷貨收入	\$ 7,949	係按一般交易條件	-
8	AiSC	研拓	3	應收關係人款項	6,877	即期收款	-
9	AJP	A-DLoG	3	進貨	98	月結 45 天	-
9	AJP	AKMC	3	應付關係人款項	7	月結 30 天	-
9	AJP	ANA	3	進貨	83	係按一般交易條件	-
9	AJP	母公司	2	應付關係人款項	32,558	約60至90天	-
9	AJP	母公司	2	進貨	64,502	係按一般交易條件	1%
9	AJP	母公司	2	其他支出	1,663	係按一般交易條件	-
9	AJP	母公司	2	應收關係人款項	376	約60至90天	-
10	AKMC	AAU	3	應付關係人款項	126	月結 30 天	-
10	AKMC	ACA	3	應付關係人款項	151,632	月結 45 天	1%
10	AKMC	ACA	3	進貨	228,680	係按一般交易條件	3%
10	AKMC	ACN	3	銷貨收入	9,169	係按一般交易條件	-
10	AKMC	ACN	3	進貨	1,782	係按一般交易條件	-
10	AKMC	ACN	3	租金收入	1,060	係按一般交易條件	-
10	AKMC	ACN	3	應收關係人款項	5,246	約60至90天	-
10	AKMC	ACN	3	應付關係人款項	1,688	約60至90天	-
10	AKMC	AEU	3	銷貨收入	188	係按一般交易條件	-
10	AKMC	AEU	3	應收關係人款項	194	發票日起算30天	-
10	AKMC	AEU	3	應付關係人款項	123	係按一般交易條件	-
10	AKMC	AiSC	3	應付關係人款項	40,698	月結 30 天	-
10	AKMC	AiSC	3	應收關係人款項	30,006	即期收款	-
10	AKMC	AiSC	3	銷貨收入	36,212	係按一般交易條件	-
10	AKMC	AiSC	3	進貨	37,980	係按一般交易條件	-
10	AKMC	AJP	3	應收關係人款項	7	月結 30 天	-
10	AKMC	AKR	3	銷貨收入	31	發票日起算30天	-
10	AKMC	AKR	3	應收關係人款項	3	發票日起算30天	-
10	AKMC	ANA	3	應付關係人款項	144,329	發票日起算30天	1%
10	AKMC	ANA	3	進貨	2,107	係按一般交易條件	-
10	AKMC	ANA	3	利息支出	708	係按一般交易條件	-
10	AKMC	ANA	3	銷貨收入	49	係按一般交易條件	-
10	AKMC	ANA	3	應收關係人款項	13	約60至90天	-
10	AKMC	ATC	3	應收關係人款項	449,348	約60至90天	2%
10	AKMC	ATC	3	應付關係人款項	4,867	約60至90天	-
10	AKMC	ATC	3	銷貨收入	1,469,759	係按一般交易條件	22%

				交易	往	來	情 形
編號	是 記交 易 人	名 稱交易往來對	象 與交易人之關係(註一)				佔合併總營收或
<b>59</b> 种 <b>3</b> 分		石 梅文 勿 仁 木 到	<b>家</b> 英文勿入之關係(註	科 目	金	頁交 易 條	件總資產之比率
							( 註 三 )
10	AKMC	ATC	3	進貨	\$ 7,071	係按一般交易條件	-
10	AKMC	母公司	2	應付關係人款項	58,287	月結 45 天	-
10	AKMC	母公司	2	進貨	162,980	係按一般交易條件	2%
10	AKMC	屏通 (深圳)	3	應付關係人款項	2,591	月結 40 天	-
10	AKMC	屏通 (深圳)	3	進貨	6,627	月結 40 天	-
10	AKMC	研碩公司	3	應付關係人款項	99,621	約60至90天	-
10	AKMC	研碩公司	3	進貨	161,632	係按一般交易條件	2%
10	AKMC	研碩公司	3	銷貨收入	3,407	係按一般交易條件	-
10	AKMC	研碩公司	3	應收關係人款項	3,413	即期收款	-
10	AKMC	智翔公司	3	應收關係人款項	32,806	次月結60天	-
10	AKMC	智翔公司	3	銷貨收入	54,535	係按一般交易條件	1%
10	AKMC	智翔公司	3	進貨	130	係按一般交易條件	-
10	AKMC	智翔公司	3	應付關係人款項	132	次月結60天	-
11	AKR	ACN	3	應付關係人款項	71	月結 45 天	-
11	AKR	ACN	3	進貨	88	係按一般交易條件	-
11	AKR	AEU	3	進貨	475	係按一般交易條件	-
11	AKR	AEU	3	應付關係人款項	50	發票日起算30天	-
11	AKR	AKMC	3	進貨	31	發票日起算30天	-
11	AKR	AKMC	3	應付關係人款項	3	發票日起算30天	-
11	AKR	ANA	3	應付關係人款項	35	發票日起算45天	-
11	AKR	ANA	3	進貨	35	發票日起算45天	-
11	AKR	母公司	2	應付關係人款項	55,297	即期付款	-
11	AKR	母公司	2	進貨	112,909	係按一般交易條件	2%
11	AKR	母公司	2	其他支出	1,455	係按一般交易條件	-
11	AKR	研碩公司	3	應付關係人款項	25,449	約60至90天	-
11	AKR	研碩公司	3	進貨	25,691	係按一般交易條件	-
12	AMY	ACN	3	進貨	24	係按一般交易條件	-
12	AMY	ACN	3	應付關係人款項	46	約60至90天	-
12	AMY	ASG	3	進貨	1,979	係按一般交易條件	-
12	AMY	ASG	3	應付關係人款項	1,163	月結 30 天	-
12	AMY	母公司	2	應付關係人款項	12,239	月結 45 天	-
12	AMY	母公司	2	進貨	13,591	係按一般交易條件	-
12	AMY	母公司	2	其他支出	564	係按一般交易條件	-
13	ANA	AAU	3	銷貨收入	23	係按一般交易條件	-

				交易	往	來	情形
编	意交 易 人 名	稱交易往來對	象與交易人之關係(註一				佔合併總營收或
59HJ 3/)		一	<b>承</b> 英文 勿 八 之 嗣	1 科 目	金客	頁交 易 條	件總資產之比率
							( 註 三 )
13	ANA	AAU	3	應收關係人款項	\$ 23	約60至90天	-
13	ANA	ACN	3	進貨	336	月結 30 天	-
13	ANA	ACN	3	應付關係人款項	80	月結 30 天	-
13	ANA	ADL(ABN)	3	銷貨收入	9	係按一般交易條件	-
13	ANA	ADL(AIT)	3	銷貨收入	185	發票日起算30天	-
13	ANA	AEU	3	應付關係人款項	7,676	發票日起算30天	-
13	ANA	AEU	3	銷貨收入	134	係按一般交易條件	-
13	ANA	AEU	3	應收關係人款項	19	約60至90天	-
13	ANA(AASC)	AEU	3	進貨	14,002	係按一般交易條件	-
13	ANA	AJP	3	銷貨收入	83	係按一般交易條件	-
13	ANA	AKR	3	應收關係人款項	35	發票日起算 45 天	-
13	ANA	AKR	3	銷貨收入	35	發票日起算 45 天	-
13	ANA	AKMC	3	應收關係人款項	144,329	發票日起算30天	1%
13	ANA	AKMC	3	銷貨收入	2,107	係按一般交易條件	-
13	ANA	AKMC	3	利息收入	708	係按一般交易條件	-
13	ANA	AKMC	3	進貨	49	係按一般交易條件	-
13	ANA	AKMC	3	應付關係人款項	13	約60至90天	-
13	ANA	AMX	3	應收關係人款項	1,346	即期收款	-
13	ANA	母公司	2	應付關係人款項	386,766	月結 45 天	1%
13	ANA	母公司	2	應收關係人款項	16,309	月結 45 天	-
13	ANA	母公司	2	進貨	1,564,932	係按一般交易條件	24%
13	ANA	母公司	2	銷貨收入	28,462	係按一般交易條件	-
13	ANA	母公司	2	其他支出	5,237	係按一般交易條件	-
14	APL	ADL	3	應付關係人款項	6	發票日起算30天	-
14	APL	AEU	3	應收關係人款項	31,176	發票日起算30天	-
14	APL	AEU	3	銷貨收入	11,951	係按一般交易條件	-
14	APL	AEU	3	佣金收入	1,842	月結 60 天	-
14	APL	AEU	3	進貨	396	係按一般交易條件	-
14	APL	AEU	3	應付關係人款項	156	月結 30 天	-
14	APL	母公司	2	應付關係人款項	2,513	月結 45 天	-
14	APL	母公司	2	進貨	2,146	係按一般交易條件	-
14	APL	母公司	2	銷貨收入	1	係按一般交易條件	-
14	APL	母公司	2	應收關係人款項	340	發票日起算30天	-
15	ASG	AID	3	其他收入	14	貨到 30 天	-

										交	易		往			來		情			形
編號		人	名	稱交	易	往	來 對	会	與交易人之關係(註一)									化	占合併	總營	收或
<i>約</i> 冊		人	石	件 文	勿	1	个 到	豕	<b>兴义勿八之嗣你(註一)</b>	科	目	金		額交		易	條	件級	自資產	産之に	七 率
																			註	Ξ	)
15	ASG			A	D				3	銷貨收入		\$	165	發	票日起	算 30 ヵ	j			-	
15	ASG			A	D				3	應收關係人款項	į		11	貨	到 30 5	天				-	
15	ASG			A	SC				3	進貨			72	月	結 30 ラ	天				-	
15	ASG			A	SC				3	應付關係人款項	į		73	月	結 30 ラ	天				-	
15	ASG			A.	MY				3	銷貨收入			1,979	係	按一般	交易條	件			-	
15	ASG			A.	MY				3	應收關係人款項	į		1,163	月	結 30 ラ	天				-	
15	ASG			A'	ГН				3	銷貨收入			686	係	按一般	交易條	件			-	
15	ASG			A'	ГН				3	其他收入			802	係	按一般	交易條	件			-	
15	ASG			A'	ГН				3	應收關係人款項	į		520	月	結 30 ラ	天				-	
15	ASG			母	公司				2	應付關係人款項	į		45,777	約	60至	90 天				-	
15	ASG			母	公司				2	進貨			24,647	係	按一般	交易條	件			-	
15	ASG			母	公司				2	其他收入			141	係	按一般	交易條	件			-	
15	ASG			母	公司				2	其他支出			727	係	按一般	交易條	件			-	
15	ASG			母	公司				2	應收關係人款項	į		48	約	60 至	90 天				-	
16	ATC			A	DL				3	應付關係人款項	į		4,388	發	票日起	算 30 ヵ	j.			-	
16	ATC			A	DL(AIT)				3	應付關係人款項	į		2,635	發	票日起	算 30 ء	ž.			-	
16	ATC			A.	EU				3	應付關係人款項	į		1,159	發	票日起	算 30 ヵ	j.			-	
16	ATC			A	KMC				3	應付關係人款項	į		449,348	約	60至	90 天				2%	
16	ATC			A	KMC				3	應收關係人款項	į		4,867	約	60至	90 天				-	
16	ATC			A.	KMC				3	進貨		1	1,469,759	係	按一般	交易條	件			22%	
16	ATC			A.	KMC				3	銷貨收入			7,071	係	按一般	交易條	件			-	
16	ATC			母	公司				2	應收關係人款項	į	1	1,233,448	月	結 60 5	天				5%	
16	ATC			母	公司				2	銷貨收入		1	1,481,373	係	按一般	交易條	件			22%	
16	ATC			母	公司				2	權利金支出			75,012	係	按一般	交易條	件			1%	
17	ATH			A:	6G				3	應付關係人款項	į		520	月	結 30 ラ	天				-	
17	ATH			A:	6G				3	進貨			686	係	按一般	交易條	件			-	
17	ATH			A:	6G				3	其他支出			802	係	按一般	交易條	件			-	
17	ATH			母	公司				2	應付關係人款項	į		6,186	發	票日起	2算 30 ヲ	ž			-	
17	ATH			母	公司				2	進貨			10,438	係	按一般	交易條	件			-	
17	ATH			母	公司				2	其他支出			580	係	按一般	交易條	件			-	
18	AXA			A	CN				3	應付關係人款項	į		32,662	即	期付款	:				-	
18	AXA			A	CN				3	應收關係人款項	į		90	每	月 25 1	日				-	
19	A-DLoG			A	OL(AFR	)			3	應付關係人款項	į		765	貨	到 30 5	天				-	
19	A-DLoG			A	EU				3	應付關係人款項	į		1,325	貨	到 30 5	天				-	
19	A-DLoG			A.	EU				3	進貨			1,749	係	按一般	交易條	件			-	

				交易	往	來	 情 形
編號	· 一	名 稱交易往來對象					佔合併總營收或
(細) 流		名 稱 交易往來對象	與交易人之關係(註一)	科目	金額	交 易 條	件總資產之比率
							( 註 三 )
19	A-DLoG	AEU	3	應收關係人款項	\$ 594	貨到 30 天	-
19	A-DLoG	AEU	3	銷貨收入	605	貨到 30 天	-
19	A-DLoG	AJP	3	銷貨收入	98	發票日起算30天	-
19	A-DLoG	母公司	2	應付關係人款項	3,052	發票日起算30天	-
19	A-DLoG	母公司	2	應收關係人款項	1,360	發票日起算30天	-
19	A-DLoG	母公司	2	進貨	8,292	係按一般交易條件	-
19	A-DLoG	母公司	2	銷貨收入	7,249	係按一般交易條件	-
19	A-DLoG	母公司	2	其他支出	1,574	係按一般交易條件	-
20	屏通 (深圳)	AKMC	3	應收關係人款項	2,591	月結 40 天	-
20	屏通 (深圳)	AKMC	3	銷貨收入	6,627	月結 40 天	-
20	屏通 (深圳)	屏通 (上海)	3	銷貨收入	4,821	係按一般交易條件	-
20	屏通 (深圳)	屏通 (上海)	3	應付關係人款項	4,537	月結 60 天	-
20	屏通 (深圳)	屏通公司	3	應付關係人款項	9,319	月結 30 天	-
20	屏通 (深圳)	屏通公司	3	銷貨收入	4,526	係按一般交易條件	-
20	屏通 (深圳)	屏通公司	3	應收關係人款項	2,082	月結 60 天	-
20	屏通 (深圳)	屏通公司	3	進貨	9,243	係按一般交易條件	-
21	屏通公司	母公司	2	應收關係人款項	324	約30至60天	-
21	屏通公司	母公司	2	銷貨收入	1,112	係按一般交易條件	-
21	屏通公司	母公司	2	其他支出	180	係按一般交易條件	-
21	屏通公司	母公司	2	應付關係人款項	63	約30至60天	-
21	屏通公司	屏通 (深圳)	3	應收關係人款項	9,319	月結 30 天	-
21	屏通公司	屏通 (深圳)	3	進貨	4,526	係按一般交易條件	-
21	屏通公司	屏通 (深圳)	3	應付關係人款項	2,082	月結 60 天	-
21	屏通公司	屏通 (深圳)	3	銷貨收入	9,243	係按一般交易條件	-
22	屏通 (上海)	屏通 (深圳)	3	進貨	4,821	係按一般交易條件	-
22	屏通 (上海)	屏通 (深圳)	3	應收關係人款項	4,537	月結 60 天	-
23	必陞公司	AiSC	3	應付關係人款項	154	即期付款	-
23	必陞公司	母公司	2	租金支出	15	係按一般交易條件	-
23	必陞公司	母公司	2	應付關係人款項	63	月結 30 天	-
24	研碩公司	ACA	3	應付關係人款項	51,569	月結 45 天	-
24	研碩公司	ACA	3	應收關係人款項	32,099	月結 30 天	-
24	研碩公司	ACA	3	進貨	114,192	係按一般交易條件	2%
24	研碩公司	ACA	3	銷貨收入	66,349	係按一般交易條件	1%
24	研碩公司	AKMC	3	應收關係人款項	99,621	約60至90天	-
24	研碩公司	AKMC	3	應付關係人款項	3,413	即期付款	-
24	研碩公司	AKMC	3	銷貨收入	161,632	係按一般交易條件	2%

				交易	往	來	情 形
編號	· 尼交 易 人	名 稱交易往來對	象與交易人之關係(註一)				佔合併總營收或
%用 勿		石	<b>家 與 文 勿 八 之 願 你 ( 註 一 )</b>	科 目	金	頁交 易 條	件總資產之比率
							( 註 三 )
24	研碩公司	AKMC	3	進貨	\$ 3,407	係按一般交易條件	-
24	研碩公司	AKR	3	應收關係人款項	25,449	約60至90天	-
24	研碩公司	AKR	3	銷貨收入	25,691	係按一般交易條件	-
24	研碩公司	母公司	2	應收關係人款項	87,650	約60至90天	-
24	研碩公司	母公司	2	應付關係人款項	323	約60至90天	-
24	研碩公司	母公司	2	銷貨收入	126,205	係按一般交易條件	2%
24	研碩公司	母公司	2	進貨	2,433	係按一般交易條件	-
24	研碩公司	母公司	2	租金支出	15	係按一般交易條件	-
24	研碩公司	母公司	2	租金收入	43	係按一般交易條件	-
24	研碩公司	智翔	3	銷貨收入	4	月結 30 天	-
25	智翔公司	AKMC	3	應付關係人款項	32,806	次月結60天	-
25	智翔公司	AKMC	3	進貨	54,535	係按一般交易條件	1%
25	智翔公司	AKMC	3	銷貨收入	130	係按一般交易條件	-
25	智翔公司	AKMC	3	應收關係人款項	132	次月結60天	-
25	智翔公司	母公司	2	應收關係人款項	21,355	月結 60 天	-
25	智翔公司	母公司	2	應付關係人款項	274	每季 25 日	-
25	智翔公司	母公司	2	銷貨收入	19,745	係按一般交易條件	-
25	智翔公司	母公司	2	進貨	21	係按一般交易條件	-
25	智翔公司	母公司	2	其他支出	240	係按一般交易條件	-
25	智翔公司	研碩公司	3	進貨	4	係按一般交易條件	-
26	AEU	ACN	3	應收關係人款項	127	預收貨款	-
26	AEU	ACN	3	應付關係人款項	1,679	月結 30 天	-
26	AEU	ACN	3	進貨	1,280	係按一般交易條件	-
26	AEU	ADL	3	應付關係人款項	13,316	發票日起算30天	-
26	AEU	ADL	3	應收關係人款項	394	發票日起算30天	-
26	AEU	ADL	3	佣金支出	19,746	係按一般交易條件	-
26	AEU	ADL(AFR)	3	銷貨收入	3	發票日起算30天	-
26	AEU	ADL(AFR)	3	應付關係人款項	1,878	發票日起算30天	-
26	AEU	ADL(AFR)	3	佣金支出	9,450	係按一般交易條件	-
26	AEU	ADL(AFR)	3	應收關係人款項	15	發票日起算30天	-
26	AEU	ADL(AIT)	3	應付關係人款項	4,075	發票日起算30天	-
26	AEU	ADL(AIT)	3	應收關係人款項	183	發票日起算30天	-
26	AEU	ADL(AIT)	3	佣金支出	12,222	係按一般交易條件	-
26	AEU	ADL(AUK)	3	應收關係人款項	305	發票日起算30天	-
26	AEU	ADL(AUK)	3	應付關係人款項	5,944	發票日起算30天	-

				交易	往	來	情 形
  編		名 稱交易往來對	象與交易人之關係(註一)				佔合併總營收或
3/ht		石 梅义 勿 仁 木 到	<b>《一种文》八之</b> 颇称(註)	科 目	金	夏交 易 條	件總資產之比率
							( 註 三 )
26	AEU	ADL(AUK)	3	佣金支出	\$ 2,462	係按一般交易條件	-
26	AEU	A-DLoG	3	應收關係人款項	1,325	貨到 30 天	-
26	AEU	A-DLoG	3	應付關係人款項	594	貨到 30 天	-
26	AEU	A-DLoG	3	銷貨收入	1,749	貨到 30 天	-
26	AEU	A-DLoG	3	進貨	605	貨到 30 天	-
26	AEU	AEUH	3	利息支出	195	係按一般交易條件	-
26	AEU	AiSC	3	進貨	8	即期付款	-
26	AEU	AiSC	3	應付關係人款項	8	即期付款	-
26	AEU	AKMC	3	應付關係人款項	194	約60至90天	-
26	AEU	AKMC	3	應收關係人款項	123	係按一般交易條件	-
26	AEU	AKMC	3	進貨	188	係按一般交易條件	-
26	AEU	AKR	3	銷貨收入	475	係按一般交易條件	-
26	AEU	AKR	3	應收關係人款項	50	發票日起算30天	-
26	AEU	ANA	3	應收關係人款項	7,676	發票日起算30天	-
26	AEU	ANA	3	進貨	134	係按一般交易條件	-
26	AEU	ANA	3	應付關係人款項	19	約60至90天	-
26	AEU	ANA(AASC)	3	銷貨收入	14,002	係按一般交易條件	-
26	AEU	APL	3	應付關係人款項	31,176	發票日起算30天	-
26	AEU	APL	3	應收關係人款項	156	月結 30 天	-
26	AEU	APL	3	進貨	11,951	係按一般交易條件	-
26	AEU	APL	3	佣金支出	1,842	月結 60 天	-
26	AEU	APL	3	銷貨收入	396	係按一般交易條件	-
26	AEU	ATC	3	應收關係人款項	1,159	發票日起算30天	-
26	AEU	母公司	2	應付關係人款項	770,674	月結 30 天	3%
26	AEU	母公司	2	應收關係人款項	3,277	月結 30 天	-
26	AEU	母公司	2	進貨	604,237	係按一般交易條件	9%
26	AEU	母公司	2	其他支出	3,602	係按一般交易條件	-
26	AEU	母公司	2	銷貨收入	2,067	係按一般交易條件	-
27	AAC(HK)	AiSC	3	應付關係人款項	6,993	約 90 天	-
27	AAC(HK)	母公司	2	應收關係人款項	480	月結 45 天	-
27	AAC(HK)	母公司	2	其他收入	1,062	月結 60 天	-
27	AAC(HK)	母公司	2	應付關係人款項	35	月結 45 天	-
28	研拓	ACN	3	應收關係人款項	1,043	係按一般交易條件	-
28	研拓	ACN	3	銷貨收入	879	係按一般交易條件	-
28	研拓	AiSC	3	應付關係人款項	6,877	即期付款	-

				交易	往	來	情 形
編號	5交 易 人	名 稱交 易 往 來 對	象 與交易人之關係(註一)	科目	金	交 易 條	佔合併總營收或 件總資產之比率 (註三)
28	研拓	AiSC	3	進貨	\$ 7,949	係按一般交易條件	-
29	研華投資	母公司	2	租金支出	9	係按一般交易條件	-
29	研華投資	母公司	2	應付關係人款項	3	係按一般交易條件	-
30	柏眾公司	母公司	2	應付關係人款項	395	月結 60 天	-
30	柏眾公司	母公司	2	應收關係人款項	357	月結 60 天	-
30	柏眾公司	母公司	2	其他支出	240	係按一般交易條件	-
30	柏眾公司	母公司	2	進貨	119	係按一般交易條件	-
30	柏眾公司	母公司	2	銷貨收入	178	係按一般交易條件	-
31	AIN	母公司	2	應付關係人款項	2,144	月結 60 天	-
31	AIN	母公司	2	應收關係人款項	811	月結 60 天	-
31	AIN	母公司	2	進貨	291	月結 60 天	-
31	AIN	母公司	2	銷貨收入	420	月結 60 天	-
31	AIN	母公司	2	其他收入	3,227	係按一般交易條件	-
32	AID	ASG	3	其他支出	14	貨到 30 天	-
32	AID	ASG	3	進貨	165	發票日起算30天	-
32	AID	ASG	3	應付關係人款項	11	貨到 30 天	-
32	AID	母公司	2	應付關係人款項	178	發票日起算 45 天	-
32	AID	母公司	2	進貨	127	發票日起算 45 天	-
33	研華智能	母公司	2	應付關係人款項	6,979	係按一般交易條件	-
33	研華智能	母公司	2	應收關係人款項	46	月結 30 天	-
33	研華智能	母公司	2	進貨	7,095	係按一般交易條件	-
33	研華智能	母公司	2	銷貨收入	1,514	係按一般交易條件	-

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

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

註二:與交易人之關係有以下三種,標示種類:

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

註三:交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算,若屬資產負債科目者,以期末餘額佔合併總資產之方式計算;若屬損益科目者,以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四:合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。