

廣錠科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國111及110年第2季

地址：新北市汐止區新台五路一段93號24樓

電話：(02)7753-5888

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~49		六~二八
(七) 關係人交易	49~52		二九
(八) 質抵押之資產	53		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	53~55		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55		三二
2. 轉投資事業相關資訊	55		三二
3. 大陸投資資訊	55~56		三二
4. 主要股東資訊	56		三二
(十四) 部門資訊	56		三三

### 會計師核閱報告

廣銳科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

廣銳科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 808 仟元及新台幣 1,984 仟元，分別占合併資產總額之 0.04%及 0.06%；負債總額分別為新台幣 232 仟元及新台幣 1,351 仟元，分別占合併負債總額之 0.02%及 0.08%；其民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(1,466)

仟元、新台幣(568)仟元、新台幣(2,732)仟元及新台幣(1,084)仟元，分別占合併綜合損益總額 15.45%、1.11%、18.61%及 1.06%。另合併財務報表附註三二揭露之相關資訊，與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達廣錠科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源



陳致源

會計師 黃 堯 麟



黃堯麟

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060004806 號

中 華 民 國 111 年 7 月 26 日

民國 111 年 6 月 30 日 及 110 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	355,324	16	\$	833,373	31	\$	258,548	8
1114	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及十九)		89,485	4		70,187	3		575	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八及十)		4,171	-		4,150	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、十及三十)		518,526	24		657,462	25		173,111	6
1170	應收帳款淨額(附註十一、二三及二九)		142,017	7		147,472	5		443,735	15
1220	本期所得稅資產(附註二五)		2,179	-		2,174	-		2,069	-
130X	存貨淨額(附註十二)		335,232	15		305,353	11		398,831	13
1421	預付貸款(附註二九)		28,821	1		18,192	1		24,967	1
1479	其他流動資產(附註十七及二九)		24,436	1		26,337	1		94,384	3
11XX	流動資產總計		1,500,191	68		2,064,700	77		1,396,220	46
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)		11,092	1		10,540	1		33,201	1
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九、十及三十)		-	-		-	-		600,000	20
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二九及三十)		539,479	24		499,868	19		875,849	29
1755	使用權資產(附註十六)		31,611	2		39,803	2		26,933	1
1760	投資性不動產(附註十五及三十)		-	-		-	-		77,297	2
1801	無形資產		7,202	-		8,437	-		1,689	-
1840	遞延所得稅資產(附註二五)		27,693	1		27,278	1		38,390	1
1535	存出保證金(附註二九)		6,605	-		6,675	-		7,173	-
1915	預付房地款(附註十四)		64,529	3		-	-		-	-
1990	其他非流動資產(附註十七)		20,696	1		8,000	-		11,882	-
15XX	非流動資產總計		708,907	32		600,601	23		1,672,414	54
1XXX	資 產 總 計	\$	2,209,098	100	\$	2,665,301	100	\$	3,068,634	100
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八及三十)	\$	190,000	9	\$	-	-	\$	172,744	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及十九)		17,240	1		7,671	-		-	-
2130	合約負債(附註二三)		55,760	2		54,046	2		65,712	2
2150	應付票據		1,383	-		564	-		1,272	-
2170	應付帳款		51,190	2		40,651	1		104,729	4
2180	應付帳款—關係人(附註二九)		13,070	-		12,002	-		-	-
2219	其他應付款(附註二十)		22,006	1		26,961	1		41,804	1
2220	其他應付款項—關係人(附註二九)		4,205	-		788	-		150,372	5
2230	本期所得稅負債(附註二五)		-	-		15,029	1		-	-
2280	租賃負債—流動(附註十六)		15,532	1		16,026	1		18,104	1
2321	一年內之可贖回應付公司債(附註十九及三十)		789,858	36		855,544	32		94,650	3
2322	一年內到期之長期借款(附註十八及三十)		-	-		19,080	1		10,494	-
2399	其他流動負債		688	-		2,055	-		2,395	-
21XX	流動負債總計		1,160,932	52		1,050,417	39		662,276	22
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註七及十九)		-	-		-	-		4,640	-
2530	應付公司債(附註十九及三十)		-	-		-	-		782,267	25
2540	長期借款(附註十八及三十)		-	-		313,504	12		325,906	11
2570	遞延所得稅負債(附註二五)		3,875	-		-	-		-	-
2580	租賃負債—非流動(附註十六)		16,656	1		24,409	1		9,161	-
2645	存入保證金(附註二九)		-	-		-	-		398	-
25XX	非流動負債總計		20,531	1		337,913	13		1,122,372	36
2XXX	負債總計		1,181,463	53		1,388,330	52		1,784,648	58
	權 益									
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本		433,185	20		424,345	16		385,768	13
3140	債券換股權利證書		-	-		4,788	-		-	-
3200	資本公積		607,440	28		590,675	22		608,411	20
	保留盈餘(累積虧損)									
3310	法定盈餘公積		-	-		56,723	2		56,723	2
3320	特別盈餘公積		236	-		236	-		113	-
3350	待彌補虧損	(	13,183)	(1)	(	57,664)	(2)	(	21,426)	(1)
3300	保留盈餘(累積虧損)總計	(	12,947)	(1)	(	705)	-	(	35,410)	1
3400	其他權益	(	385)	-	(	437)	-	(	263)	-
31XX	本公司業主之權益總計		1,027,293	47		1,018,666	38		1,029,326	34
36XX	非控制權益		342	-		258,305	10		254,660	8
3XXX	權益總計		1,027,635	47		1,276,971	48		1,283,986	42
	負債與權益總計	\$	2,209,098	100	\$	2,665,301	100	\$	3,068,634	100

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111年7月26日核閱報告)

董事長：廖良彬



經理人：林建聯



會計主管：黃慧蘭



民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，並未執行查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二三及二九)							
4100	\$ 82,278	71	\$ 921,791	100	\$ 202,824	85	\$ 1,145,951	99
4800	33,024	29	12	-	35,879	15	6,113	1
4000	115,302	100	921,803	100	238,703	100	1,152,064	100
5000	98,559	86	911,798	99	201,966	85	1,137,640	99
5900	16,743	14	10,005	1	36,737	15	14,424	1
	營業費用(附註十一、十七、二四及二九)							
6100	14,531	12	9,651	1	28,411	12	16,921	2
6200	18,263	16	39,602	5	36,545	15	73,876	6
6300	4,839	4	11,246	1	15,590	7	25,956	2
6450	885	1	1,338	-	974	-	461	-
6000	38,518	33	61,837	7	81,520	34	117,214	10
6900	(21,775)	(19)	(51,832)	(6)	(44,783)	(19)	(102,790)	(9)
	營業外收入及支出							
7100	1,156	1	10	-	1,615	1	197	-
7010	1,487	1	1,612	-	3,803	2	3,093	1
7050	(2,598)	(2)	(4,972)	-	(5,970)	(3)	(9,552)	(1)
7590	20,592	18	(4,990)	(1)	40,198	17	(10,912)	(1)
7000	20,637	18	(8,340)	(1)	39,646	17	(17,174)	(1)
7900	(1,138)	(1)	(60,172)	(7)	(5,137)	(2)	(119,964)	(10)
7950	8,215	7	(8,949)	(1)	9,595	4	(17,507)	(1)
8200	(9,353)	(8)	(51,223)	(6)	(14,732)	(6)	(102,457)	(9)
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額							
	12	-	(27)	-	24	-	(27)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現 評價損益							
	(148)	-	-	-	28	-	-	-
8300	(136)	-	(27)	-	52	-	(27)	-
8500	(\$ 9,489)	(8)	(\$ 51,250)	(6)	(\$ 14,680)	(6)	(\$ 102,484)	(9)
	淨損歸屬於：							
8610	(\$ 8,544)	(7)	(\$ 41,794)	(5)	(\$ 13,183)	(5)	(\$ 86,378)	(8)
8620	(809)	(1)	(9,429)	(1)	(1,549)	(1)	(16,079)	(1)
8600	(\$ 9,353)	(8)	(\$ 51,223)	(6)	(\$ 14,732)	(6)	(\$ 102,457)	(9)
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	(\$ 8,680)	(7)	(\$ 41,821)	(5)	(\$ 13,131)	(5)	(\$ 86,405)	(8)
8720	(809)	(1)	(9,429)	(1)	(1,549)	(1)	(16,079)	(1)
8700	(\$ 9,489)	(8)	(\$ 51,250)	(6)	(\$ 14,680)	(6)	(\$ 102,484)	(9)
	每股虧損(附註二六)							
9750	(\$ 0.2)		(\$ 0.99)		(\$ 0.3)		(\$ 2.05)	
9850	(\$ 0.2)		(\$ 0.99)		(\$ 0.3)		(\$ 2.05)	

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 111 年 7 月 26 日核閱報告)

董事長：廖良彬

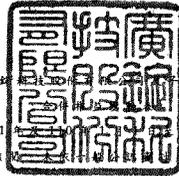


經理人：林建聯



會計主管：黃慧蘭





廣發證券有限公司  
 民國 111 年 7 月 30 日  
 ( 僅 經 核 閱 未 經 查 驗 未 別 查 核 )

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 十 九 、 二 二 及 二 七 )

代 碼	資 本 公 積	本 公 積							保 留 盈 餘 ( 累 積 虧 損 )			其 他 權 益			本公司業主				
		普通股本	債 券 換 股 權 利 證 書	股 票 溢 價	認 別 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 數	可 轉 換 公 司 債 券	庫 藏 股 交 易	其 他 合 計	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 ( 待 彌 補 虧 損 )	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計	權 益 合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 384,294	\$ 1,474	\$ 559,402	\$ -	\$ 31,628	\$ 13,666	\$ 427	\$ 605,123	\$ 56,723	\$ 113	\$ 64,952	\$ 121,788	(\$ 236)	\$ -	(\$ 236)	\$1,112,443	\$ 49,570	\$1,162,013
T1	可 轉 換 公 司 債 券 轉 換 為 普 通 股 股 本	1,474	( 1,474 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	-	3,288	-	-	-	3,288	-	-	-	-	-	-	-	3,288	221,169	224,457
D1	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 86,378 )	( 86,378 )	-	-	-	( 86,378 )	( 16,079 )	( 102,457 )	
D3	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 27 )	-	( 27 )	( 27 )	-	( 27 )	
D5	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 86,378 )	( 86,378 )	( 27 )	-	( 27 )	( 86,405 )	( 16,079 )	( 102,484 )	
Z1	110 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 385,768	\$ -	\$ 559,402	\$ 3,288	\$ 31,628	\$ 13,666	\$ 427	\$ 608,411	\$ 56,723	\$ 113	\$ 21,426	\$ 35,410	(\$ 263)	\$ -	(\$ 263)	\$1,029,326	\$ 254,660	\$1,283,986
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 424,345	\$ 4,788	\$ 542,227	\$ 3,288	\$ 31,067	\$ 13,666	\$ 427	\$ 590,675	\$ 56,723	\$ 236	(\$ 57,664)	(\$ 705)	(\$ 265)	(\$ 172)	(\$ 437)	\$1,018,666	\$ 258,305	\$1,276,971
B13	法 定 盈 餘 公 積 彌 補 虧 損	-	-	-	-	-	-	-	-	( 56,723 )	-	56,723	-	-	-	-	-	-	-
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	-	-	-	-	( 941 )	-	( 941 )	-	-	941	941	-	-	-	-	-	-
D1	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 13,183 )	( 13,183 )	-	-	-	( 13,183 )	( 1,549 )	( 14,732 )	
D3	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	28	52	52	-	52	
D5	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 13,183 )	( 13,183 )	24	28	52	( 13,131 )	( 1,549 )	( 14,680 )	
T1	可 轉 換 公 司 債 券 轉 換 為 普 通 股 股 本	8,840	( 4,788 )	18,144	-	( 438 )	-	-	17,706	-	-	-	-	-	-	21,758	-	21,758	
O1	非 控 制 權 益 之 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 256,414 )	( 256,414 )	
C5	其 他 資 本 公 積 變 動： 可 轉 換 公 司 債 券 回 之 失 效 認 股 權	-	-	961	-	( 961 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 433,185	\$ -	\$ 561,332	\$ 3,288	\$ 29,668	\$ 12,725	\$ 427	\$ 607,440	\$ -	\$ 236	(\$ 13,183)	(\$ 12,947)	(\$ 241)	(\$ 144)	(\$ 385)	\$1,027,293	\$ 342	\$1,027,635

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 111 年 7 月 26 日 核 閱 報 告 )

董事長：廖良彬

經理人：林建群

會計主管：黃惠蘭

廣銳科技股及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 5,137)	(\$ 119,964)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	19,923	24,200
A20200	攤銷費用	1,235	834
A20300	預期信用減損損失	974	461
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	8,984	3,735
A20900	財務成本	5,970	9,552
A21200	利息收入	( 1,615)	( 197)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,454	4,147
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	( 5,176)	1,940
A29900	租約修改利益	( 15)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	5,860	( 128,736)
A31200	存 貨	( 35,333)	( 65,038)
A31230	預付貨款	( 10,629)	80,253
A31240	其他流動資產	2,196	( 46,673)
A32125	合約負債	1,714	50,348
A32130	應付票據	819	( 9,563)
A32150	應付帳款	9,292	( 187,537)
A32160	應付帳款－關係人	1,068	-
A32180	其他應付款	( 616)	7,837
A32190	其他應付款－關係人	1,800	-
A32230	其他流動負債	( 1,367)	177
A33000	營運產生之現金	5,402	( 374,224)
A33300	支付之利息	( 4,863)	( 4,993)
A33500	收取(支付)之所得稅	( 21,169)	5,911
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 20,630)	( 373,306)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 635,000)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	138,957	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 84,075)	( 20,000)
B00700	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	70,065	408,876
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 51,848)	( 15,921)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	20	-
B03700	存出保證金減少	70	50,112
B04500	取得無形資產	-	( 75)
B07100	預付設備款增加	( 12,696)	( 3,784)
B09900	預付房地款增加	( 64,529)	-
B07500	收取之利息	<u>1,112</u>	<u>197</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 2,924)</u>	<u>( 215,595)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	190,000	-
C01700	長期借款減少	( 332,584)	( 500)
C03700	其他應付款—關係人增加	-	150,000
C03000	存入保證金減少	-	( 700)
C04020	租賃本金償還	( 7,747)	( 8,876)
C01300	償還賣回之公司債	( 47,774)	-
C05800	非控制權益變動	<u>( 256,414)</u>	<u>224,457</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 454,519)</u>	<u>364,381</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>24</u>	<u>( 27)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 478,049)	( 224,547)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>833,373</u>	<u>483,095</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 355,324</u>	<u>\$ 258,548</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 111 年 7 月 26 日核閱報告)

董事長：廖良彬



經理人：林建驊



會計主管：黃慧蘭



## 廣銳科技股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

廣銳科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 100 年 12 月 13 日經經濟部核准設立，主要從事工業電腦相關應用產品及能源儲存設備之研發、設計、製造及銷售業務。

本公司股票自 106 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之子公司之主要營運活動，請參閱附註十三之說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 7 月 26 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用經金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三「子公司」及附表三。

### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 工程收入

於儲能案場建造過程中即受客戶控制之建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

## 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 110 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 403	\$ 365	\$ 375
銀行支票及活期存款	146,881	583,888	258,173
約當現金			
原始到期日在 3 個月之 內之定期存款	<u>208,040</u>	<u>249,120</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 355,324</u>	<u>\$ 833,373</u>	<u>\$ 258,548</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	\$ -	\$ 70,011	\$ -
衍生工具(未指定避險)			
— 外匯交換合約 (一)	110	14	-
— 國內第一次可轉 換公司債(附註 十九)	-	161	420
— 國內第二次可轉 換公司債(附註 十九)	-	1	155
混合金融資產			
— 組合式商品(二)	<u>89,375</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 89,485</u>	<u>\$ 70,187</u>	<u>\$ 575</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
— 國外未上市(櫃) 股票	\$ 11,092	\$ 10,540	\$ 11,241
— 國內未上市(櫃) 股票	-	-	21,960
	<u>\$ 11,092</u>	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 33,201</u>
<u>金融負債—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
— 外匯交換合約 (一)	\$ -	\$ 171	\$ -
— 國內第三次可轉 換公司債(附註 十九)	6,960	2,440	-
— 國內第四次可轉 換公司債(附註 十九)	3,600	1,280	-
— 國內第五次可轉 換公司債(附註 十九)	6,680	3,780	-
	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 7,671</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
— 國內第三次可 轉換公司債(附 註十九)	\$ -	\$ -	\$ 1,600
— 國內第四次 可轉換公司債 (附註十九)	-	-	840
— 國內第五次 可轉換公司債 (附註十九)	-	-	2,200
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,640</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯交換合約如下：

111年6月30日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出外匯交換	美元兌新台幣	111.09.06~111.09.29	USD 900/NTD 26,637

110年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出外匯交換	美元兌新台幣	111.01.06~111.04.06	USD 1,900/NTD 52,765

合併公司從事外匯交換交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。

(二) 合併公司與銀行簽訂 9 個月期美元計價利率型組合式商品。該組合式商品包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流動</u>			
債務工具投資			
— 國外投資			
卡達國家銀行債券	<u>\$ 4,171</u>	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司於 110 年 7 月購買卡達國家銀行債券所發行之 10 年期優先無擔保債券，票面利率為 3.18%，有效利率為 2.84%。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	<u>\$ 518,526</u>	<u>\$ 657,462</u>	<u>\$ 173,111</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
備償銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600,000</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

#### 十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

111年6月30日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 4,315	\$ 518,526
備抵損失	-	-
攤銷後成本	4,315	<u>\$ 518,526</u>
公允價值調整	( <u>144</u> )	
	<u>\$ 4,171</u>	

110年12月31日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 4,322	\$ 657,462
備抵損失	-	-
攤銷後成本	4,322	<u>\$ 657,462</u>
公允價值調整	( <u>172</u> )	
	<u>\$ 4,150</u>	

110年6月30日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 773,111
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 773,111</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

111年6月30日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$ 4,171	\$ 518,526

110年12月31日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$ 4,150	\$ 657,462

110年6月30日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$ -	\$ 773,111

十一、應收帳款淨額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 151,545	\$ 156,026	\$ 453,807
減：備抵損失	( 9,528)	( 8,554)	( 10,072)
	<u>\$ 142,017</u>	<u>\$ 147,472</u>	<u>\$ 443,735</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 14~90 天，應收帳款不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

為減輕信用風險，合併公司管理階層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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，合併公司對客戶信用評等做徵信，同時考量各項指標及歷史經驗值區分客戶信用等級，合併公司依客戶信用等級，進行進一步分群，並訂定預期信用損失率。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 111 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	0.38%	0.79%	1.00%	-	41.37%	
總帳面金額	\$ 46,795	\$ 49,591	\$ 34,329	\$ 10	\$ 20,820	\$ 151,545
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 177)	( 394)	( 343)	-	( 8,614)	( 9,528)
攤銷後成本	<u>\$ 46,618</u>	<u>\$ 49,197</u>	<u>\$ 33,986</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 12,206</u>	<u>\$ 142,017</u>

#### 110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	0.39%	0.29%	0.51%	0.50%	37.62%	
總帳面金額	\$ 24,248	\$ 34,972	\$ 12,458	\$ 63,137	\$ 21,211	\$ 156,026
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 96)	( 100)	( 63)	( 315)	( 7,980)	( 8,554)
攤銷後成本	<u>\$ 24,152</u>	<u>\$ 34,872</u>	<u>\$ 12,395</u>	<u>\$ 62,822</u>	<u>\$ 13,231</u>	<u>\$ 147,472</u>

#### 110 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	0.47%	0.47%	-	-	95.50%	
總帳面金額	\$ 429,072	\$ 15,664	\$ 706	\$ 9	\$ 8,356	\$ 453,807
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 2,018)	( 74)	-	-	( 7,980)	( 10,072)
攤銷後成本	<u>\$ 427,054</u>	<u>\$ 15,590</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 443,735</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,554	\$ 9,611
加：本期提列減損損失	974	461
期末餘額	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 10,072</u>

## 十二、存貨淨額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
商 品	\$ 9,348	\$ 9,411	\$ 9,507
製 成 品	56,776	56,963	80,957
在 製 品	11,411	21,809	127,933
原 料	<u>257,697</u>	<u>217,170</u>	<u>180,434</u>
	<u>\$ 335,232</u>	<u>\$ 305,353</u>	<u>\$ 398,831</u>

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為70,823仟元、911,798仟元、174,230仟元及1,137,640仟元。

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為2,944仟元、1,392仟元、5,454仟元及4,147仟元。

## 十三、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
本公司	IBG INC.	博弈機經銷	100%	100%	100%	註一
	特瑞斯海事技術服務股份有限公司(特瑞斯公司)	海事工程服務	47.63%	47.63%	47.63%	註一及 二

備 註：

註一：上表非重要子公司除特瑞斯公司之110年1月1日至6月30日併入合併財務報表之子公司財務報表係經會計師核閱外；

特瑞斯公司 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日併入合併財務報表之子公司財務報表暨 IBG INC. 之 111 及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日併入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱。

註二：特瑞斯公司於 110 年 1 月及 4 月辦理現金增資，廣錠公司未按持股比率認購，持股比率由 54.55% 下降至 47.63%。其餘 52.37% 之股份與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導特瑞斯公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。特瑞斯公司為配合海事工程合約修改之營運決策，於 111 年 1 月董事會決議，辦理現金減資 489,600 仟元，消除股份 48,960 仟股，減資比率 96%，減資後股本為 20,400 仟元，於 111 年 1 月臨時股東會決議減資基準日為 111 年 1 月 24 日，並於 111 年 2 月 8 日完成變更登記。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
特瑞斯公司	台 灣	52.37%	52.37%	52.37%

子 公 司 名 稱	分 配 子 非 控 制 權 益 之 損 失				非 控 制 權 益		
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
特瑞斯公司	(\$ 809)	(\$ 9,429)	(\$ 1,549)	(\$ 16,079)	\$ 342	\$ 258,305	\$ 254,660

以下重大組成子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

特瑞斯公司

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動資產	\$ 512	\$ 493,256	\$ 109,800
非流動資產	373	443	601,573
流動負債	( 232)	( 487)	( 224,340)
非流動負債	-	-	( 781)
權 益	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 493,212</u>	<u>\$ 486,252</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 311	\$ 234,907	\$ 231,592
特瑞斯公司之非控制權益	342	258,305	254,660
	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 493,212</u>	<u>\$ 486,252</u>
	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
本期淨損	(\$ 1,546)	(\$ 18,510)	(\$ 2,958)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 1,546)</u>	<u>(\$ 18,510)</u>	<u>(\$ 2,958)</u>
淨損歸屬於：			
本公司業主	(\$ 737)	(\$ 9,081)	(\$ 1,409)
特瑞斯公司之非控制權益	( 809)	( 9,429)	( 1,549)
	<u>(\$ 1,546)</u>	<u>(\$ 18,510)</u>	<u>(\$ 2,958)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 737)	(\$ 9,081)	(\$ 1,409)
特瑞斯公司之非控制權益	( 809)	( 9,429)	( 1,549)
	<u>(\$ 1,546)</u>	<u>(\$ 18,510)</u>	<u>(\$ 2,958)</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	
現金流量			
營業活動	(\$ 3,193)	(\$ 62,239)	
投資活動	70	( 550,378)	
籌資活動	( 489,600)	629,931	
淨現金流入(出)	<u>(\$ 492,723)</u>	<u>\$ 17,314</u>	

#### 十四、不動產、廠房及設備

成本	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
111年1月1日餘額	\$ 183,657	\$ 271,350	\$ 32,971	\$ 62,919	\$ 550,897
增添	-	-	46,139	5,709	51,848
處分	-	-	-	( 83)	( 83)
111年6月30日餘額	<u>\$ 183,657</u>	<u>\$ 271,350</u>	<u>\$ 79,110</u>	<u>\$ 68,545</u>	<u>\$ 602,662</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,169	\$ 19,562	\$ 21,298	\$ 51,029
折舊費用	-	2,661	1,980	7,575	12,216
處分	-	-	-	(62)	(62)
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,830</u>	<u>\$ 21,542</u>	<u>\$ 28,811</u>	<u>\$ 63,183</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 183,657</u>	<u>\$ 258,520</u>	<u>\$ 57,568</u>	<u>\$ 39,734</u>	<u>\$ 539,479</u>
<u>成本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 419,267	\$ 322,572	\$ 30,927	\$ 61,521	\$ 834,287
增添	-	-	7,319	8,602	15,921
投資性不動產轉入	61,511	22,532	-	-	84,043
預付設備款轉入	-	-	2,606	4,675	7,281
淨兌換差額	-	-	-	(2)	(2)
110年6月30日餘額	<u>\$ 480,778</u>	<u>\$ 345,104</u>	<u>\$ 40,852</u>	<u>\$ 74,796</u>	<u>\$ 941,530</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,529	\$ 24,694	\$ 14,276	\$ 49,499
折舊費用	-	5,070	1,845	7,838	14,753
投資性不動產轉入	-	1,431	-	-	1,431
淨兌換差額	-	-	-	(2)	(2)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,030</u>	<u>\$ 26,539</u>	<u>\$ 22,112</u>	<u>\$ 65,681</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 480,778</u>	<u>\$ 328,074</u>	<u>\$ 14,313</u>	<u>\$ 52,684</u>	<u>\$ 875,849</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

廠房主建物	20至50年
機器設備	2至8年
其他設備	1至8年

本公司於110年7月28日董事會通過處分中壢廠房及土地之計畫，並於110年7月30日與高來股份有限公司簽訂買賣契約，出售價款523,000仟元，已於110年10月15日完成點交及過戶。

本公司於111年4月21日董事會通過購入汐止辦公室及廠房之計畫，並於111年4月22日與皇鼎建設開發股份有限公司簽訂買賣契約，購入價款322,660仟元，截至111年6月30日止，預付房地款64,529仟元，並於111年7月11日完成點交及過戶。

合併公司設定質押作為銀行長短期借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

## 十五、投資性不動產

	<u>已完工投資 性不動產</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日	\$ 162,331
轉出至不動產、廠房及設備	( 84,043)
110年6月30日餘額	<u>\$ 78,288</u>
<u>累計折舊</u>	
110年1月1日餘額	\$ 1,965
轉出至不動產、廠房及設備	( 1,431)
折舊費用	<u>457</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 991</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 77,297</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	20年至50年

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司京瑞不動產估價師聯合事務所於109年度，評估其公允價值為180,211仟元，該評價係採成本法及比較法。因該區域不動產交易價格並無重大變化，故評估本期之公允價值與前述獨立評價公司評價之公允價值應無重大差異。

合併公司設定質押作為銀行長短期借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 27,291	\$ 33,139	\$ 17,149
運輸設備	2,902	4,773	8,410
其他設備	<u>1,418</u>	<u>1,891</u>	<u>1,374</u>
	<u>\$ 31,611</u>	<u>\$ 39,803</u>	<u>\$ 26,933</u>

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			\$ -	\$ 2,815
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 2,924	\$ 3,412	\$ 5,848	\$ 6,830
運輸設備	639	1,028	1,386	1,985
其他設備	268	97	473	175
	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 4,537</u>	<u>\$ 7,707</u>	<u>\$ 8,990</u>

## (二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,532</u>	<u>\$ 16,026</u>	<u>\$ 18,104</u>
非流動	<u>\$ 16,656</u>	<u>\$ 24,409</u>	<u>\$ 9,161</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	1.10%	1.10%	1.10%~1.28%
運輸設備	2.60%~6.00%	2.60%~6.00%	1.69%~6.25%
其他設備	2.70%	2.70%	2.70%

## (三) 其他租賃資訊

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 2,951</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 8,137)</u>	<u>(\$ 12,081)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 十七、其他資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流    動</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 6,142	\$ 4,267	\$ 30,073
預付款項	12,983	4,906	31,368
其他應收款	33,880	45,372	32,938
其    他	2	363	5
	<u>53,007</u>	<u>54,908</u>	<u>94,384</u>
減：備抵損失	<u>( 28,571)</u>	<u>( 28,571)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,436</u>	<u>\$ 26,337</u>	<u>\$ 94,384</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 12,696	\$ -	\$ 3,882
其他	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>
	<u>\$ 20,696</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 11,882</u>

特瑞斯公司承攬海事工程之顧問合約，因海事工程合約範圍修改，致該顧問合約已無可提供之服務。特瑞斯公司要求供應商返回已支付而尚未使用之價款，由於評估該款項可回收性尚待雙方討論，故於先行提列全額之備抵損失。

#### 十八、借 款

##### 短期借款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,744</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年及 110 年 6 月 30 日分別為 1.15% 及 1.10%~1.15%。

##### 長期借款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款			
台新銀行(1)	\$ -	\$ 166,184	\$ 170,000
台新銀行(2)	-	<u>166,400</u>	<u>166,400</u>
小 計	-	332,584	336,400
減：列為 1 年內到期部分	-	( <u>19,080</u> )	( <u>10,494</u> )
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,504</u>	<u>\$ 325,906</u>

(1) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，借款到期日為 125 年 9 月 28 日。合併公司於 108 年 10 月取得新動撥之銀行借款 170,000 仟元，借款利率為固定利率 1.10%，寬限期兩年，分 15 年攤還。截至 111 年 5 月已全數清償。

(2) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，借款到期日為 126 年 6 月 24 日。合併公司於 109 年 5 月取得新動撥之銀行

借款 166,900 仟元，借款利率為固定利率 1.10%，寬限期兩年，分 15 年攤還。截至 111 年 3 月已全數清償。

#### 十九、應付公司債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
第一次有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 69,173	\$ 68,820
第二次有擔保可轉換公司債	-	289	25,830
第三次有擔保可轉換公司債	396,004	394,513	393,003
第四次有擔保可轉換公司債	197,824	197,013	196,191
第五次無擔保可轉換公司債	<u>196,030</u>	<u>194,556</u>	<u>193,073</u>
	789,858	855,544	876,917
減：列為 1 年內到期部分	<u>( 789,858 )</u>	<u>( 855,544 )</u>	<u>( 94,650 )</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782,267</u>

(一) 本公司於 109 年 3 月 5 日發行 2,750 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 275,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 61.9 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 111 年 3 月 9 日止轉換價格為 54.3 元。轉換期間為 109 年 6 月 6 日至 112 年 3 月 5 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 3 月 5 日依債券面額以現金一次償還；若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回可轉換公司債。

債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時債券轉換價格達 30% (含) 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；債券於發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之債券。

債券以發行滿 2 年之日為債券持有人提前賣回債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務

代理機構，要求本公司以債券面額之 101.0025% 將其所持有之債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以公平價值評估金額分別為(161)仟元及(420)仟元；非屬衍生性金融商品之負債 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額分別為 69,173 仟元及 68,820 仟元，其原始認列之有效利率為 1.0029%。

發行價款（減除交易成本 2,889 仟元）	\$ 272,111
權益組成部分	( <u>5,470</u> )
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 266,889 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 248 仟元）	266,641
以有效利率計算之利息	2,268
金融商品評價淨利	( 1,602 )
應付公司債轉換為普通股股本	( 219,824 )
賣回公司債	( <u>47,483</u> )
111 年 3 月 9 日淨負債組成部分	<u>\$ -</u>

截至 111 年 3 月 9 日，第一次有擔保可轉換公司債已有面額 227,000 仟元轉換為本公司普通股股本 3,768 仟股。於 111 年 3 月 9 日，本公司流通在外之剩餘第一次有擔保可轉換公司債負債組成要素 47,483 仟元已全數由公司債持有人賣回，相關剩餘權益組成部分 955 仟元，轉列資本公積－普通股溢價發行表達。

(二) 本公司於 109 年 3 月 5 日發行 2,250 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 225,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 61.9 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 111 年 3 月 9 日止轉換價格為 54.3 元。轉換期間為 109 年 6 月 6 日至 112 年 3 月 5 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 3 月 5 日依債券面額以現金一次償還；若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本轉換公司債。

債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；債券於發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之債券。

債券以發行滿 2 年之日為債券持有人提前賣回債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 101.0025% 將其所持有之債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以公平價值評估金額分別為 (1) 仟元及 (155) 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額分別為 289 仟元及 25,830 仟元，其原始認列之有效利率為 1.0632%。

發行價款（減除交易成本 2,375 仟元）	\$ 222,625
權益組成部分	( <u>4,853</u> )
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 217,974 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 202 仟元）	217,772
以有效利率計算之利息	1,367
金融商品評價淨利	( 1,528 )
應付公司債轉換為普通股	( 217,320 )
賣回公司債	( <u>291</u> )
111 年 3 月 9 日淨負債組成部分	<u>\$ -</u>

截至 111 年 3 月 9 日，第二次有擔保可轉換公司債已有面額 224,700 仟元轉換為本公司普通股股本 3,738 仟股。於 111 年 3 月 9 日，本公司流通在外之剩餘第二次有擔保可轉換公司債負債組成要素 291 仟元已全數由公司債持有人賣回，相關剩餘權益組成部分 6 仟元，轉列資本公積－普通股溢價發行表達。

(三) 本公司於 109 年 10 月 26 日發行 4,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 408,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每 148.1 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 111 年 6 月 30 日止轉換價格為 134.6 元。轉換期間為 110 年 1 月 27 日至 112 年 10 月 26 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 10 月 26 日依債券面額以現金一次償還；若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回可轉換公司債。

債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時債券轉換價格達 30% (含) 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；債券於發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之債券。

債券以發行滿 2 年之日為債券持有人提前賣回債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 101.0025% 將其所持有之債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以公平價值評估金額

分別為 6,960 仟元、2,440 仟元及 1,600 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額分別為 396,004 仟元、394,513 仟元及 393,003 仟元，其原始認列之有效利率為 0.7636%。

發行價款（減除交易成本 2,600 仟元）	\$ 405,400
權益組成部分	( <u>14,825</u> )
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 390,975 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 400 仟元）	390,575
以有效利率計算之利息	5,029
金融商品評價淨損	<u>7,360</u>
111 年 6 月 30 日淨負債組成部分	<u>\$ 402,964</u>

截至 111 年 6 月 30 日，第三次有擔保可轉換公司債未有面額轉換為本公司普通股股本之情事。

(四) 本公司於 109 年 10 月 26 日發行 2,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 204,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 148.1 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 111 年 6 月 30 日止轉換價格為 134.6 元。轉換期間為 110 年 1 月 27 日至 112 年 10 月 26 日。若公司債屆時未轉換，將於 110 年 10 月 26 日依債券面額以現金一次償還；若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回可轉換公司債。

債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；債券於發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之債券。

債券以發行滿 2 年之日為債券持有人提前賣回債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 101.0025% 將其所持有之債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以公平價值評估金額分別為 3,600 仟元、1,280 仟元及 840 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額分別為 197,824 仟元、197,013 仟元及 196,191 仟元，其原始認列之有效利率為 0.8324%。

發行價款（減除交易成本 1,303 仟元）	\$ 202,697
權益組成部分	( <u>7,789</u> )
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 195,088 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 180 仟元）	194,908
以有效利率計算之利息	2,736
金融商品評價淨損	<u>3,780</u>
111 年 6 月 30 日淨負債組成部分	<u>\$ 201,424</u>

截至 111 年 6 月 30 日，第四次有擔保可轉換公司債未有面額轉換為本公司普通股股本之情事。

(五) 本公司於 109 年 10 月 27 日發行 2,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 200,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 143 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 111 年 6 月 30 日止轉換價格為 130 元。轉換期間為 110 年 1 月 28 日至 112 年 10 月 27 日。若公司債屆時未轉換，將於 112 年 10 月 27 日依債券面額以現金一次償還；若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回可轉換公司債。

債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；債券於發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之債券。

債券以發行滿 2 年之日為債券持有人提前賣回債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 102.01% 將其所持有之債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 111 年 6 月 30 日及暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以公平價值評估金額分別為 6,680 仟元、3,780 仟元及 2,200 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 111 年 6 月 30 日及暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額分別為 196,030 仟元、194,556 仟元及 193,073 仟元，其原始認列之有效利率為 1.5318%。

發行價款（減除交易成本 1,302 仟元）	\$ 198,698
權益組成部分	( <u>7,054</u> )
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 191,084 仟元 及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 560 仟元）	191,644
以有效利率計算之利息	4,946
金融商品評價淨損	<u>6,120</u>
111 年 6 月 30 淨負債組成部分	<u>\$ 202,710</u>

截至 111 年 6 月 30 日，第五次無擔保可轉換公司債未有面額轉換為本公司普通股股本之情事。

## 二十、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 13,079	\$ 12,690	\$ 14,148
其他	8,927	14,271	27,656
	<u>\$ 22,006</u>	<u>\$ 26,961</u>	<u>\$ 41,804</u>

### 二一、退職後福利計畫

本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### 二二、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>43,318</u>	<u>42,434</u>	<u>38,577</u>
已發行股本	<u>\$ 433,185</u>	<u>\$ 424,345</u>	<u>\$ 385,768</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為2,000仟股。

#### (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庫藏股票交易)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。

因認列對子公司所有權益變動數產生之資本公積，得用以彌補虧損。

因採用可轉換公司債產生之資本公積不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監酬勞。

本公司係處於穩定成長階段，為因應未來資金需求及長期財務規劃，每年依法由董事會擬具分派議案，提請股東會決議。股東股利之發放，以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，其中現金股利發放之比例不低於股利總額之 10%。

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。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函、金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 111 年 5 月 24 日及 110 年 7 月 20 日舉行股東常會，決議通過 110 及 109 年度虧損撥補案如下：

	虧	損	撥	補	案
	110年度		109年度		
法定盈餘公積	(\$ 56,723)		\$ -		
特別盈餘公積	\$ -		\$ 123		
資本公積	(\$ 941)		\$ -		

本公司於 110 年 7 月 20 日股東會另決議以資本公積 38,577 仟元轉增資。

## 二三、收 入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 82,278	\$ 921,791	\$ 202,824	\$ 1,145,951
其他營業收入				
工程收入	31,104	-	31,104	-
勞務收入	1,920	12	4,775	6,113
	<u>33,024</u>	<u>12</u>	<u>35,879</u>	<u>6,113</u>
	<u>\$ 115,302</u>	<u>\$ 921,803</u>	<u>\$ 238,703</u>	<u>\$ 1,152,064</u>

### (一) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收帳款總額(含關係 人)(附註十一及二 九)	\$ 151,545	\$ 156,026	\$ 453,807	\$ 327,097
合約負債 商品銷貨	\$ 55,760	\$ 54,046	\$ 65,712	\$ 15,364

### (二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

## 二四、淨 損

### (一) 利息收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 904	\$ 70	\$ 1,327	\$ 119
其他	252	(60)	288	78
合計	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 197</u>

### (二) 其他收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 25	\$ 1,047	\$ 38	\$ 2,094
其他	1,462	565	3,765	999
合計	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 1,612</u>	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ 3,093</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債 損益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	(\$ 5,901)	(\$ 4,505)	(\$ 8,984)	(\$ 3,735)
淨外幣兌換(損)益	26,537	( 255)	49,738	( 2,382)
其他	( 44)	( 230)	( 556)	( 4,795)
合計	<u>\$ 20,592</u>	<u>(\$ 4,990)</u>	<u>\$ 40,198</u>	<u>(\$ 10,912)</u>

### (四) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款之利息	\$ 582	\$ 1,415	\$ 1,344	\$ 2,811
可轉換公司債之利息	1,898	2,121	4,374	4,219
租賃負債之利息	118	122	252	254
其他	-	1,314	-	2,268
合計	<u>\$ 2,598</u>	<u>\$ 4,972</u>	<u>\$ 5,970</u>	<u>\$ 9,552</u>

### (五) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,224	\$ 5,742	\$ 11,524	\$ 10,104
營業費用	4,156	6,903	8,399	13,639
其他利益及損失	-	228	-	457
	<u>\$ 10,380</u>	<u>\$ 12,873</u>	<u>\$ 19,923</u>	<u>\$ 24,200</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 834</u>

### (六) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 24,115	\$ 34,900	\$ 48,679	\$ 67,505
退職後福利				
確定提撥計畫	1,030	1,394	2,043	2,707
	25,145	36,294	50,722	70,212
其他員工福利	2,947	4,467	6,029	8,734
員工福利費用合計	<u>\$ 28,092</u>	<u>\$ 40,761</u>	<u>\$ 56,751</u>	<u>\$ 78,946</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,952	\$ 12,820	\$ 18,460	\$ 23,901
營業費用	15,140	27,941	38,291	55,045
	<u>\$ 28,092</u>	<u>\$ 40,761</u>	<u>\$ 56,751</u>	<u>\$ 78,946</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 1%~20%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。惟 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 27,187	\$ 10,464	\$ 53,768	\$ 16,425
外幣兌換損失總額	( 650)	( 10,719)	( 4,030)	( 18,807)
淨(損)益	<u>\$ 26,537</u>	<u>(\$ 255)</u>	<u>\$ 49,738</u>	<u>(\$ 2,382)</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度之調整	<u>6,135</u>	<u>( 649)</u>	<u>6,135</u>	<u>( 648)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	1,471	( 8,300)	2,851	( 16,859)
以前年度之調整	<u>609</u>	<u>-</u>	<u>609</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅 費用(利益)	<u>\$ 8,215</u>	<u>(\$ 8,949)</u>	<u>\$ 9,595</u>	<u>(\$ 17,507)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司特瑞斯公司之營利事業所得稅申報，截至 109 度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司 IBG INC.業已依當地稅捐稽徵機關規定完成 110 年度所得稅申報。

## 二六、每股虧損

	單位：每股元			
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股虧損				
來自繼續營業單位	(\$ 0.2)	(\$ 0.99)	(\$ 0.3)	(\$ 2.05)
稀釋每股虧損				
來自繼續營業單位	(\$ 0.2)	(\$ 0.99)	(\$ 0.3)	(\$ 2.05)

計算每股虧損時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 110 年 8 月 24 日。因追溯調整，110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股虧損變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	110年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 1.08)	(\$ 2.24)	(\$ 0.99)	(\$ 2.05)
稀釋每股虧損	(\$ 1.08)	(\$ 2.24)	(\$ 0.99)	(\$ 2.05)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損				
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 8,544)	(\$ 41,794)	(\$ 13,183)	(\$ 86,378)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ 8,544)	(\$ 41,794)	(\$ 13,183)	(\$ 86,378)

### 股 數

	單位：仟股			
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	43,318	41,750	43,260	42,084
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	43,318	41,750	43,260	42,084

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞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。

合併公司流通在外之國內有擔保可轉換公司債為潛在普通股，惟因 111 及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日該潛在普通股具反稀釋作用，故不予列入計算。

## 二七、與非控制權益之權益交易

本公司於 110 年 1 月 20 日未按持股比例認購特瑞斯公司現金增資股權，致持股比例由 54.55% 下降至 52.80%。

本公司於 110 年 4 月 26 日未按持股比例認購特瑞斯公司現金增資股權，致持股比例由 52.80% 下降至 47.63%。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

	<u>特瑞斯公司</u>
給付之對價	\$ 185,543
取得子公司淨資產帳面金額	( 188,831 )
權益交易差額	<u>( \$ 3,288 )</u>
 <u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有 權益變動數	 <u>( \$ 3,288 )</u>

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

111 年 6 月 30 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融 負債：					
－可轉換公司債	\$ 789,858	\$ 817,500	\$ -	\$ -	\$ 817,500

110年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 855,544	\$ 1,022,957	\$ -	\$ 1,022,957

110年6月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 876,917	\$ 1,122,877	\$ -	\$ 1,122,877

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年6月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ 11,092	\$ -	\$ 11,092
衍生工具	-	110	-	110
組合式商品	89,375	-	-	89,375
	<u>\$ 89,375</u>	<u>\$ 11,202</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,577</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
債務工具投資				
一金融債券	\$ 4,171	\$ -	\$ -	\$ 4,171
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 17,240	\$ -	\$ 17,240

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 10,540	\$ 10,540
衍生工具	-	176	-	176
基金受益憑證	70,011	-	-	70,011
	<u>\$ 70,011</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 80,727</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>  公允價值衡量之金</u>				
<u>  融資產</u>				
債務工具投資				
—金融債券	\$ 4,150	\$ -	\$ -	\$ 4,150
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,671	\$ -	\$ 7,671

110年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 11,241	\$ 11,241
國內未上市(櫃)股票	-	-	21,960	21,960
衍生工具	-	575	-	575
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 33,201</u>	<u>\$ 33,776</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4,640	\$ -	\$ 4,640

111年及110年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—外匯交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(接次頁)

(承前頁)

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內第一次及第二次有擔保可轉換公司債	係假設該公司債於 112 年 3 月 5 日贖回，所採用之折現率係以證券櫃檯買賣中心公開報價之 2 年期之公債殖利率按差補法計算。
國內第三次及第四次有擔保可轉換公司債	係假設該公司債於 112 年 10 月 26 日贖回，所採用之折現率係以證券櫃檯買賣中心公開報價之 1.755 年期及 2 年期之公債殖利率按差補法計算。
國內第五次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債於 112 年 10 月 27 日贖回，所採用之折現率係以證券櫃檯買賣中心公開報價之 1.755 年期及 2 年期之公債殖利率按差補法計算。
國外未上市(櫃)股權投資	係假設該被投資公司最近一次之增資價格為非活絡市場報價基礎計算。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 國內未上市(櫃)權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	110年6月30日
長期收入成長率	1.00%
長期稅前營業利潤率	1.17%
加權資金成本率	15.02%
流動性折價	35.00%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加(減少)之金額如下：

	110年6月30日
長期收入成長率	
增加 1%	\$ 80
減少 1%	(\$ 80)
加權資金成本率	
增加 1%	(\$ 1,580)
減少 1%	\$ 1,740

(2) 國外未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	110年12月31日	110年6月30日
長期收入成長率	2.00%	2.00%
長期稅前營業利潤率	15.00%	13.89%
加權資金成本率	22.96%	21.58%
流動性折價	15.00%	25.00%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	110年12月31日	110年6月30日
長期收入成長率		
增加 1%	\$ 70	\$ 211
減少 1%	(\$ 70)	(\$ 211)
加權資金成本率		
增加 1%	(\$ 209)	(\$ 351)
減少 1%	\$ 209	\$ 422

### (三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	\$ 100,577	\$ 80,727	\$ 33,776
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	1,033,923	1,666,051	1,515,462
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資			
產			
債務工具投資	4,171	4,150	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	17,240	7,671	4,640
按攤銷後成本衡量（註2）	1,071,712	1,269,094	1,684,636

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、一年內可贖回之應付公司債、其他應付款、其他應付款－關係人、長期借款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款、應付公司債及租賃負債。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金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

##### 1. 市場風險

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，使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 74,89% 非以發生交易個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 75.60% 非以發生交易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，利用外匯交換合約管理風險。

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，參閱附註三一。

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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
資 產			
美 金	\$ 110	\$ 14	\$ -
負 債			
美 金	-	171	-

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 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，並將其期末之換算以匯率變動予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 5,552)	(\$ 5,949)	(\$ 101)	(\$ 68)	(\$ 27)	(\$ 82)

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、歐元及人民幣計價應收及應付款項公允價值變動。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 726,566	\$ 906,583	\$ 173,111
— 金融負債	1,012,046	1,228,562	1,563,326
具現金流量利率風險			
— 金融資產	146,881	582,753	858,173

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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報導期間皆流通在外。合併公司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 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 734 仟元及 4,291 仟元，主因為合併公司之變動利率存款。

## (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲／下跌 1%，111 年及 110 年 1 月 1 日

至 6 月 30 日稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 111 元及 332 元。

## 2. 信用風險

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

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為 17.07%、66.78%及 91.24%。

## 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營運並減輕現金流量波動之影響。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

### 111年6月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 37,553	\$ 35,811	\$ 4,047	\$ -	\$ -
租賃負債	1,401	2,629	11,830	16,785	-
固定利率工具	328	190,096	800,000	-	-
	<u>\$ 39,282</u>	<u>\$ 228,536</u>	<u>\$ 815,877</u>	<u>\$ 16,785</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 15,860</u>	<u>\$ 16,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 110年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 24,804	\$ 31,363	\$ 9,178	\$ -	\$ -
租賃負債	1,457	2,741	12,192	24,762	-
固定利率工具	1,265	2,497	18,887	1,024,880	208,546
	<u>\$ 27,526</u>	<u>\$ 36,601</u>	<u>\$ 40,257</u>	<u>\$ 1,049,642</u>	<u>\$ 208,546</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 16,390</u>	<u>\$ 24,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 110年6月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 42,246	\$ 85,680	\$ 4,068	\$ -	\$ -
租賃負債	1,569	3,138	13,735	9,257	-
固定利率工具	177,167	4,575	19,832	1,024,289	197,538
	<u>\$ 220,982</u>	<u>\$ 93,393</u>	<u>\$ 37,635</u>	<u>\$ 1,033,546</u>	<u>\$ 197,538</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 18,442</u>	<u>\$ 9,257</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生性金融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。

#### (2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流

入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

111年6月30日

<u>總額交割</u>	要求即付或		
	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>
外匯交換合約	\$ -	\$ 110	\$ -

110年12月31日

<u>總額交割</u>	要求即付或		
	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>
外匯交換合約	\$ -	\$ 14	\$ -
外匯交換合約	(\$ 58)	(\$ 46)	(\$ 67)

(3) 融資額度

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 190,000	\$ 332,584	\$ 509,144
— 未動用金額	<u>505,200</u>	<u>107,264</u>	<u>40,333</u>
	<u>\$ 695,200</u>	<u>\$ 439,848</u>	<u>\$ 549,477</u>

二九、關係人交易

本公司之母公司為廣積科技股份有限公司，於111年6月30日暨110年12月31日及6月30日持有本公司普通股分別為31.19%、31.48%及31.83%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
廣積科技股份有限公司 (廣積公司)	本公司之母公司
上海廣佳信息技術股份有限公司 (廣佳公司)	兄弟公司
速博康科技股份有限公司 (速博康公司)	兄弟公司
IBASE TECHNOLOGY (USA) INC. (IBASE USA)	兄弟公司
IBASE Singapore PTE. Ltd. (IBASE SG)	兄弟公司
研揚科技股份有限公司 (研揚公司)	關聯企業
台普威能源股份有限公司 (台普威公司)	實質關係人 (註一)
翰鉞科技股份有限公司 (翰鉞公司)	實質關係人
廖良彬	本公司董事長

註一：本公司於110年11月出售台普威公司之所有股份並辭任該公司董事，故不再為關係人。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人名稱 / 類別	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銷貨收入	母公司	\$ -	\$ 11	\$ 57	\$ 53
	兄弟公司	-	137	-	137
	實質關係人	-	15	4,000	15
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 4,057</u>	<u>\$ 205</u>

合併公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(三) 營業成本

帳列項目	關係人名稱 / 類別	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
進貨	廣積公司	\$ 10,208	\$ 27	\$ 22,027	\$ 4,719
	兄弟公司	22	137	22	-
	實質關係人	9,502	-	9,510	-
		<u>\$ 19,732</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 31,559</u>	<u>\$ 4,719</u>

合併公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(四) 管理費用

帳列項目	關係人名稱 / 類別	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
租金支出	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>
其他費用	母公司	\$ 41	\$ 10	\$ 42	\$ 51
	兄弟公司	4	10	4	68
		<u>\$ 45</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 119</u>

(五) 研究費用

帳列項目	關係人名稱 ／類別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
研究發展費	母公司	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 562</u>

(六) 營業外收入及支出

帳列項目	關係人名稱 ／類別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
其他收入	母公司	\$ -	\$ -	\$ 50	\$ 50
	實質關係人	-	7	-	7
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 57</u>
租金收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,194</u>
財務成本	本公司董事長	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,268</u>

合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件收取。

(七) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人名稱／類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款淨額	母公司	\$ -	\$ 226	\$ 11
	兄弟公司	-	-	133
	實質關係人	<u>4,158</u>	-	-
		<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 144</u>

合併公司與關係人間之貨款收取條件與非關係人無重大差異。流通在外之應收關係人餘額未收取保證。110年12月31日及3月31日應收關係人餘額並未提列備抵損失。111年6月30日應收關係人餘額提列備抵損失42仟元。

(八) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人名稱／類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付帳款	廣積公司	\$ 6,450	\$ 12,000	\$ -
	兄弟公司	-	2	-
	翰鉞公司	<u>6,620</u>	-	-
		<u>\$ 13,070</u>	<u>\$ 12,002</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	母公司	\$ 1,404	\$ 748	\$ 10
	關聯企業	-	40	-
	實質關係人	<u>2,801</u>	-	-
		<u>\$ 4,205</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 10</u>

合併公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無重大差異。  
流通在外之應付關係人餘額係未提供擔保。

(九) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	111年6月30日	110年6月30日
實質關係人	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ -</u>

(十) 向關係人借款 (帳列其他應付款－關係人)

關係人名稱 / 類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>其他應付款</u>			
本公司董事長	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>
<u>應付利息</u>			
本公司董事長	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 362</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，向本公司董事長之借款皆為無擔保借款。

(十一) 其 他

帳 列 項 目	關係人名稱 / 類別	111年6月30	110年12月31日	110年6月30日
預付款項	廣積公司	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196</u>
預付貨款	翰鉞公司	<u>\$ 14,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
存出保證金	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>
存入保證金	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 398</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 7,455</u>	<u>\$ 11,605</u>	<u>\$ 17,641</u>	<u>\$ 25,989</u>
退職後福利	<u>380</u>	<u>273</u>	<u>793</u>	<u>1,011</u>
	<u>\$ 7,835</u>	<u>\$ 11,878</u>	<u>\$ 18,434</u>	<u>\$ 27,000</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供予銀行作為履約保證之擔保品：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流 動）	\$ 325,346	\$ 436,023	\$ 173,111
備償銀行存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產－ 非流動）	-	-	600,000
自有土地	182,022	182,022	479,143
建築物－淨額	255,311	257,939	324,800
投資性不動產	-	-	77,297
	<u>\$ 762,679</u>	<u>\$ 875,984</u>	<u>\$ 1,654,351</u>

### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產與負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

111年6月30日

	外	幣 匯	率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 20,252		29.72 (美元：台幣)	\$ 601,889
歐 元	325		31.05 (歐元：台幣)	10,091
人 民 幣	609		4,439 (人民幣：台幣)	2,703
<u>衍生工具</u>				
美 元	900		29.72 (美元：台幣)	26,748
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之子公司</u>				
美 元	10		29.72 (美元：台幣)	291
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,523		29.72 (美元：台幣)	45,264

110年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	23,799		27.68 (美元：台幣)		\$	658,756
歐元		294		31.32 (歐元：台幣)			9,208
人民幣		716		4.344 (人民幣：台幣)			3,110
<u>衍生工具</u>							
美元		600		27.68 (美元：台幣)			16,608
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>採權益法之子公司</u>							
美元		12		27.68 (美元：台幣)			340
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元		1,849		27.68 (美元：台幣)			51,180
歐元		1		31.32 (歐元：台幣)			31
<u>衍生工具</u>							
美元		1,300		27.68 (美元：台幣)			35,984

110年6月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	22,488		27.86 (美元：台幣)		\$	626,516
歐元		206		33.15 (歐元：台幣)			6,829
人民幣		1,895		4.309 (人民幣：台幣)			8,166
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>採權益法之子公司</u>							
美元		23		27.86 (美元：台幣)			633
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元		1,134		27.86 (美元：台幣)			31,593

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	111年4月1日至6月30日			110年4月1日至6月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換利益		功能性貨幣	淨兌換損失	
新台幣	兌表達貨幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 26,537	兌表達貨幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 255)

	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 49,738	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,382)

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表三。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表四。

### 三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門僅有營業處部門。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 失
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業處	<u>\$ 238,703</u>	<u>\$ 1,152,064</u>	(\$ 44,783)	(\$ 102,790)
利息收入			1,615	197
其他收入			3,803	3,093
財務成本			( 5,970)	( 9,552)
其他利益及損失			40,198	( 10,912)
稅前淨損			<u>(\$ 5,137)</u>	<u>(\$ 119,964)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指營業處營運利益，不包含其他收入、利息收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用（利益）。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

#### (二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

廣銳科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
				單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值
廣銳科技股份有限公司	特別股股票 Gomore Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	25,216,865	\$ 11,092	5.04	\$ 11,092
	金融債券 卡達國家銀行債券	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	992,750.59	4,171	-	4,171

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票。

廣錠科技股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
廣錠科技股份有限公司	土地及建築物	111.04.21	\$ 322,660	支付\$ 64,529	皇鼎建設開發股份有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	\$ 332,226	供營業使用	-

廣銳科技股份有限公司及子公司  
被投資公司、所在地區....等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損失	本期認列之 投資損失	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
廣銳科技股份有限公司	IBG INC. 特瑞斯海事技術服務股份 有限公司	美國 台灣	博弈機銷售 海事工程技術服務	\$ 6,169 12,357	\$ 6,169 245,543	200,000 971,610	100.00 47.63	\$ 291 311	(\$ 74) ( 2,958)	(\$ 74) ( 1,409)	(註1及2) (註1及2)

註 1：係按同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：採用權益法之投資及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

廣錠科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
廣積科技股份有限公司	13,510,880	31.19%
廖 良 彬	4,341,085	10.02%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。