

股票代碼：2382

廣達電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

公司地址：桃園市龜山區文化二路188號
電話：(03)327-2345

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29～30
(六)重要會計項目之說明	30～72
(七)關係人交易	73～75
(八)質押之資產	75
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	75～76
(十)重大之災害損失	76
(十一)重大之期後事項	76
(十二)其 他	77
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	77～83
2.轉投資事業相關資訊	83～85
3.大陸投資資訊	85～87
(十四)部門資訊	87～88

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：廣達電腦股份有限公司



董 事 長：林百里



日 期：民國一一五年二月二十六日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

廣達電腦股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

廣達電腦股份有限公司及其子公司(廣達集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達廣達集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與廣達集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對廣達集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十二)。

關鍵查核事項之說明：

廣達集團主要從事筆記型電腦及伺服器雲端運算相關產品之製造加工及買賣業務，不同客戶之交易條件使商品控制權移轉時點而有所不同，故本會計師將收入認列時點列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，瞭解主要收入形態、合約條款及交易條件，評估收入認列時點是否正確；測試廣達集團內部控制有關出貨作業及收入認列作業流程之控管方式；選定廣達集團資產負債表日前後一段期間之出貨，核對相關憑證及表單以確定銷貨收入是否認列於財務報表適當期間。

二、存貨備抵評價

有關存貨之會計政策、會計估計及假設不確定性以及相關揭露資訊，請分別詳合併財務報告附註四(八)、五及六(七)。

關鍵查核事項之說明：

於財務報表之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於科技快速變遷，新電子產品之推出可能使消費者需求發生重大改變，致原有產品過時或不再符合市場需求，將使存貨之成本有超過其淨變現價值之虞，而淨變現價值之評估涉及管理當局的判斷，故本會計師將存貨備抵評價列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，瞭解廣達集團存貨備抵跌價損失提列政策，評估提列備抵存貨跌價損失之方法及假設等是否合理；取得提列備抵存貨跌價損失之計算明細表，核對與帳載紀錄是否相符；依廣達集團存貨備抵跌價損失提列政策、重新驗計是否依政策提列；檢視存貨庫齡報表之計算邏輯，驗計其正確性；瞭解管理階層存貨評價採用之銷售價格，抽核相關交易憑證以評估存貨淨變現價值之合理性。

其他事項

廣達電腦股份有限公司已編製民國一一四年及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估廣達集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算廣達集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣達集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對廣達集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使廣達集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致廣達集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團合併財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣達集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁



連淑斌



證券主管機關：金管證審字第1070304941號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一五年二月二十六日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

資 產		114.12.31		113.12.31		負債及權益		114.12.31		113.12.31	
		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(一))	\$ 178,309,881	14	163,992,166	18	2100	短期借款(附註六(五)及六(十三))	\$ 241,723,994	18	157,066,979	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	18,782,974	1	30,833,235	3	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	-	-	8,692	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(三))	5,534,929	1	6,273,788	1	2130	合約負債－流動(附註六(二十二)及七)	107,124,589	8	89,567,799	10
1172	應收帳款淨額(附註六(五)及七)	494,968,676	37	371,245,668	40	2170	應付帳款	535,232,189	40	282,781,920	30
1200	其他應收款(附註六(六)及七)	1,686,297	-	1,663,321	-	2219	其他應付款(附註七)	58,373,447	5	48,375,062	5
1310	存貨(附註六(七))	512,945,798	38	261,886,319	28	2230	本期所得稅負債	21,021,595	2	14,381,100	2
1476	其他金融資產－流動(附註八)	1,723,870	-	1,041,144	-	2250	負債準備－流動	1,782,367	-	309,224	-
1479	其他流動資產－其他	18,112,053	1	3,758,314	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十六))	1,782,693	-	1,497,289	-
		1,232,064,478	92	840,693,955	90	2305	其他金融負債－流動	22,924,330	2	14,658,592	2
非流動資產：						2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))	16,603,350	1	22,472,917	3
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二))	3,065,409	-	2,257,631	-	2365	退款負債－流動	5,972,380	-	6,070,259	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(三))	8,742,665	1	3,499,811	-	2399	其他流動負債－其他	1,614,350	-	1,508,747	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(四))	3,102,641	-	1,642,816	-	2500	非流動負債：	1,014,155,284	76	638,698,580	69
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	216,884	-	435,416	-		透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 (附註六(二)及六(十五))	710,899	-	371,838	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	72,969,614	5	67,060,653	7	2530	應付公司債(附註六(十五))	56,578,932	4	28,784,239	3
1755	使用權資產(附註六(十))	7,720,081	1	5,435,955	1	2540	長期借款(附註六(十四))	-	-	22,198,600	2
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))	66,617	-	67,347	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十八))	9,892,812	1	8,582,333	1
1780	無形資產(附註六(十二))	535,194	-	498,516	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))	5,807,293	-	3,267,107	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))	11,040,302	1	8,092,909	2	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))	155,145	-	154,026	-
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	1,645,034	-	1,018,634	-	2670	其他非流動負債－其他	66,878	-	83,843	-
1995	其他非流動資產－其他	1,942,824	-	1,742,822	-			73,211,959	5	63,441,986	6
		111,047,265	8	91,752,510	10		負債總計	1,087,367,243	81	702,140,566	75
						歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：					
						3100	股本	38,626,274	3	38,626,274	4
						3200	資本公積	21,155,830	1	17,309,328	2
						3300	保留盈餘	185,322,339	14	160,445,670	17
						3400	其他權益	(1,194,320)	-	6,237,615	1
						3500	庫藏股票	(333,094)	-	(333,094)	-
						歸屬於母公司業主之權益合計					
						36XX	非控制權益	243,577,029	18	222,285,793	24
							權益總計	12,167,471	1	8,020,106	1
							負債及權益總計	255,744,500	19	230,305,899	25
資產總計		\$ 1,343,111,743	100	932,446,465	100			\$ 1,343,111,743	100	932,446,465	100



(請詳閱後附合併財務報告附註)

後閱詳請

~5~



廣達電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		114年度		113年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十二)及七)	\$2,123,689,447	100	1,410,755,659	100
5000	營業成本(附註六(七))	1,975,356,983	93	1,299,995,651	92
	營業毛利	148,332,464	7	110,760,008	8
	營業費用：				
6100	推銷費用	9,392,038	-	8,723,712	1
6200	管理費用	14,375,362	1	11,551,231	1
6300	研究發展費用	37,168,955	2	28,863,029	2
		60,936,355	3	49,137,972	4
	營業淨利	87,396,109	4	61,622,036	4
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(二十四))	6,907,231	-	9,742,639	1
7010	其他收入(附註六(二十四))	384,405	-	595,160	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十四)及七)	9,439,110	-	8,534,693	1
7050	財務成本(附註六(二十四))	(8,826,891)	-	(7,288,417)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	(27,036)	-	(39,462)	-
		7,876,819	-	11,544,613	1
7900	稅前淨利	95,272,928	4	73,166,649	5
7950	減：所得稅費用(附註六(十八))	19,486,617	1	12,883,718	1
	本期淨利	75,786,311	3	60,282,931	4
	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(17,613)	-	153,138	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,308,650	-	(1,125,127)	-
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－不重分類至損益之項目 (附註六(八))	80	-	-	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	(3,524)	-	28,135	-
	不重分類至損益之項目合計	1,294,641	-	(1,000,124)	-
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	(8,695,328)	-	9,445,921	1
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目(附註六(八))	329	-	9,492	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(25,921)	-	49,261	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(8,669,078)	-	9,406,152	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,374,437)	-	8,406,028	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 68,411,874	3	68,688,959	5
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 74,987,700	3	59,701,797	4
8620	非控制權益	798,611	-	581,134	-
		\$ 75,786,311	3	60,282,931	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 67,658,904	3	67,827,832	5
8720	非控制權益	752,970	-	861,127	-
		\$ 68,411,874	3	68,688,959	5
	每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 19.45		15.49	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 18.91		15.32	

董事長：林百里



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：梁次震



會計主管：楊俊烈



廣達電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目										
	股 本		保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價 (損) 益	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘						
民國一十三年一月一日餘額	\$ 38,626,274	14,294,831	43,621,693	2,121,865	89,658,998	5,685,783	(7,469,239)	(333,094)	186,207,111	7,685,215	193,892,326
本期淨利	-	-	-	-	59,701,797	-	-	-	59,701,797	581,134	60,282,931
本期其他綜合損益	-	-	-	-	116,279	9,198,080	(1,188,324)	-	8,126,035	279,993	8,406,028
本期綜合損益總額	-	-	-	-	59,818,076	9,198,080	(1,188,324)	-	67,827,832	861,127	68,688,959
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,981,566	-	(3,981,566)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(34,763,647)	-	-	-	(34,763,647)	-	(34,763,647)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(338,409)	338,409	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之子公司及關聯企業之變動數	-	8,201	-	-	-	-	-	-	8,201	25	8,226
發行可轉換公司債	-	2,887,623	-	-	-	-	-	-	2,887,623	-	2,887,623
發放予子公司股利調整資本公積	-	72,980	-	-	-	-	-	-	72,980	-	72,980
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	45,693	-	-	-	-	-	-	45,693	105,555	151,248
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(631,816)	(631,816)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(11,315)	-	11,315	-	-	-	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	38,626,274	17,309,328	47,603,259	1,783,456	111,058,955	14,883,863	(8,646,248)	(333,094)	222,285,793	8,020,106	230,305,899
本期淨利	-	-	-	-	74,987,700	-	-	-	74,987,700	798,611	75,786,311
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(13,846)	(8,596,030)	1,281,080	-	(7,328,796)	(45,641)	(7,374,437)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	74,973,854	(8,596,030)	1,281,080	-	67,658,904	752,970	68,411,874
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	5,980,676	-	(5,980,676)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,783,456)	1,783,456	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(50,214,156)	-	-	-	(50,214,156)	-	(50,214,156)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之子公司及關聯企業之變動數	-	3,686	-	-	-	-	-	-	3,686	18	3,704
其他資本公積變動數	-	25	-	-	-	-	-	-	25	-	25
發行可轉換公司債	-	2,748,482	-	-	-	-	-	-	2,748,482	-	2,748,482
發放予子公司股利調整資本公積	-	105,415	-	-	-	-	-	-	105,415	-	105,415
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	136	-	(136)	-	-	-	-
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	36,543	-	-	-	-	-	-	36,543	84,418	120,961
對子公司所有權權益變動	-	952,351	-	-	(11)	79	(82)	-	952,337	(952,337)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,262,296	4,262,296
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	116,846	-	(116,846)	-	-	-	-
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 38,626,274	21,155,830	53,583,935	-	131,738,404	6,287,912	(7,482,232)	(333,094)	243,577,029	12,167,471	255,744,500

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林百里

經理人：梁次震

會計主管：楊俊烈

廣達電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 95,272,928	73,166,649
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,090,672	10,111,330
攤銷費用	1,350,508	1,567,146
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,293	(120,703)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(463,581)	(298,851)
利息費用	8,826,891	7,288,417
除列按攤銷後成本衡量金融資產淨利益	(623)	-
利息收入	(6,907,231)	(9,742,639)
股利收入	(384,405)	(595,160)
股份基礎給付酬勞成本	15,358	2,692
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	27,036	39,462
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	463,901	286,863
不動產、廠房及設備轉列費用數	3,385	1,915
處分採用權益法之投資(利益)損失	(214,482)	99,778
非金融資產減損(迴轉利益)損失	(5,829)	35,641
租賃修改(利益)損失	(294)	251
收益費損項目合計	<u>13,805,599</u>	<u>8,676,142</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,699,737)	445,811
應收帳款	(123,722,653)	(111,102,157)
其他應收款	370,823	(148,992)
存貨	(251,092,641)	(138,075,762)
其他流動資產	(14,309,610)	459,878
其他金融資產	(25,005)	(84)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(390,478,823)</u>	<u>(248,421,306)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	17,556,790	8,824,362
應付帳款	252,498,940	114,346,452
其他應付款	6,612,993	3,322,274
負債準備	1,473,143	9,407
其他金融負債	8,243,727	5,181,016
其他流動負債	36,412	1,964,674
淨確定福利負債	(16,494)	9,728
其他非流動負債	(1,354)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>286,404,157</u>	<u>133,657,913</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(104,074,666)</u>	<u>(114,763,393)</u>
調整項目合計	<u>(90,269,067)</u>	<u>(106,087,251)</u>
營運產生之現金流入(流出)	5,003,861	(32,920,602)
收取之利息	6,801,084	10,492,757
收取之股利	384,405	595,160
支付之利息	(7,618,619)	(7,650,859)
支付之所得稅	(14,935,692)	(10,032,372)
營業活動之淨現金流出	<u>(10,364,961)</u>	<u>(39,515,916)</u>

董事長：林百里



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：梁次震



會計主管：楊俊烈



廣達電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,417,855)	(1,114,933)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	218,400	23,814
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產退回股款	4,109	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,611,415)	(1,147,844)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	139,072	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,765,575	2,919,798
取得採用權益法之投資	-	(114,600)
處分子公司	166,600	179,508
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	25,963
取得不動產、廠房及設備	(14,757,328)	(13,132,368)
處分不動產、廠房及設備價款	430,283	827,923
取得無形資產	(417,246)	(370,971)
其他金融資產(增加)減少	(1,339,556)	693,018
其他非流動資產增加	(1,518,186)	(1,079,772)
投資活動之淨現金流出	(8,337,547)	(12,290,464)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	84,166,233	(3,117,426)
發行公司債	30,105,366	31,909,213
舉借長期借款	22,536,745	83,015,273
償還長期借款	(50,579,700)	(46,118,366)
租賃本金償還	(1,541,737)	(1,398,270)
其他金融負債增加	-	9,052
其他非流動負債減少	(15,611)	(28,989)
發放現金股利	(50,214,156)	(34,763,647)
非控制權益變動	4,306,714	(589,741)
其他籌資活動	51	36
籌資活動之淨現金流入	38,763,905	28,917,135
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,743,682)	9,647,343
本期現金及約當現金增加(減少)數	14,317,715	(13,241,902)
期初現金及約當現金餘額	163,992,166	177,234,068
期末現金及約當現金餘額	\$ 178,309,881	163,992,166

董事長：林百里



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：梁次震

~8-1~



會計主管：楊俊烈



廣達電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

廣達電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年五月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市龜山區文化二路188號，並於民國八十八年一月八日股票正式掛牌上市。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為筆記型電腦及伺服器雲端運算相關產品等之製造加工及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年二月二十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及資產上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
本公司	Quanta International Limited (QIL)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
"	QCJ Co., Ltd.	電腦售後服務及維修	100.00 %	100.00 %	
"	達啟投資(股)公司(QCTI)	投資業	100.00 %	100.00 %	
"	廣達創業投資(股)公司(QVC)	創業投資業	100.00 %	100.00 %	
"	雲達科技(股)公司(QCTTW)	電腦及其周邊設備買賣	100.00 %	100.00 %	
"	QMB Co., Ltd. (QMB)	電腦及周邊設備及消費性產品之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	Quanta Cloud Technology Singapore Pte, Ltd. (QCTS)	電腦周邊設備買賣及維修	100.00 %	100.00 %	
"	QADC Corporation	電子產品研發	100.00 %	100.00 %	
"	QMH COMPUTER CO. LTD (QMH)	電腦及周邊設備及消費性產品之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	QSDC PTE, LTD.	電子產品研發	100.00 %	100.00 %	
"	QMHP CO. LTD(QMHP)	工業園區為國內外專家和工人提供住宿服務	100.00 %	- %	於民國一一四年十二月投資
本公司、QCTI	廣明光電(股)公司(QSI)	電腦周邊儲存裝置製造及銷售	30.22 %	30.22 %	註1
"	鼎天國際(股)公司(RTK)	衛星導引航向系統設備及其零組件暨導航用地圖及數位地圖之設計、製造、加工、代理及買賣	37.57 %	37.57 %	註1
"	達威電子(股)公司(QMIT)	電子業	100.00 %	100.00 %	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
QIL	QCE Computer B.V. (QCE)	電腦周邊設備維修及買賣	100.00 %	100.00 %	
"	Access International Company (AIC)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
"	Quanta ASIA Ltd. (QAL)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
"	Quanta Cloud Technology USA LLC (QCT-USA)	電腦周邊設備買賣	100.00 %	100.00 %	
"	QCT Inc. (QCTC)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
AIC	Quanta Manufacturing Incorporation (QMI)	電腦及周邊設備之組裝加工	100.00 %	100.00 %	
"	Quanta Service Incorporation (QSI-USA)	電腦及周邊設備之維修	100.00 %	100.00 %	
"	Quanta Computer USA, Inc. (QCA)	電腦及周邊設備之維修	100.00 %	100.00 %	
"	QCH, INC., a Nevada corporation (QCH)	電腦及周邊設備之買賣	100.00 %	100.00 %	
QMI	Quanta Manufacturing Nashville LLC (QMN)	電腦及周邊設備之組裝加工	100.00 %	100.00 %	
QSI-USA	Quanta Service Nashville LLC (QSN)	電腦及周邊設備之維修	100.00 %	100.00 %	
QCA	Quanta Computer Nashville LLC (QCN)	電腦及周邊設備之維修	100.00 %	100.00 %	
QCH	QCH Nashville LLC (QCHN)	電腦及周邊設備之買賣	100.00 %	100.00 %	
QAL	Quanta Development Ltd. (QDL)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
"	Quanta International Technology Ltd. (QIT)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
"	Q_Bus International Limited (Q_Bus)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
"	雲達研創(北京)科技有限公司	軟體技術開發、諮詢、服務及伺服器、交換機買賣	100.00 %	100.00 %	
QCTC	QCT Korea Inc. (QCTK)	電腦及周邊設備買賣	100.00 %	100.00 %	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
QIT	QCG Computer GmbH	電腦及周邊設備組裝加工	100.00 %	100.00 %	
QDL	Quanta Development (HONG KONG) Limited (QDL(HK))	電腦、周邊設備買賣及投資業	100.00 %	100.00 %	
QDL(HK)	達豐(上海)電腦有限公司	電腦及周邊設備之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	達功(上海)電腦有限公司	電腦及周邊設備之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	達功(重慶)電腦有限公司	電腦及移動通訊周邊儲存裝置及相關零組件之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	達群(上海)電腦有限公司	電腦及周邊設備之買賣及維修	100.00 %	100.00 %	
"	達利(上海)電腦有限公司	電腦維修	100.00 %	100.00 %	
"	達人(上海)電腦有限公司	電腦及周邊設備之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	達偉(上海)物流倉儲有限公司	倉儲服務	100.00 %	100.00 %	
"	達富電腦(常熟)有限公司	電腦及移動通訊周邊儲存裝置及相關零組件之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	達豐(重慶)電腦有限公司	電腦加工、製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	達偉(重慶)物流有限公司	倉儲服務	100.00 %	100.00 %	
"	研精舍(上海)精密機械加工有限公司	精密機械及其配件及金屬模具之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	雲達(重慶)科技有限公司	伺服器及交換機之買賣	100.00 %	100.00 %	
"	龍盛集團有限公司(DGDT)	投資業及買賣業	100.00 %	100.00 %	
"	東莞雙營光電科技有限公司	光學儀器及電子零組件製造及銷售	25.77 %	25.77 %	註2
DGDT	賢富金屬製品(上海)有限公司	電腦及周邊產品零配件製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
Q_Bus	Tech Chain Ltd. (TCL)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
TCL	Tech Chain (HONG KONG) Limited (TCLHK)	控股公司	100.00 %	100.00 %	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
TCLHK	展運(上海)電子有限公司	電腦及周邊產品零配件製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
QSI	Quanta Storage International Ltd. (QSI (CAYMAN))	投資業	100.00 %	100.00 %	
"	Techman Electronics (Thailand) Co., Ltd. (TMT)	電腦周邊儲存裝置及相關零組件之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	TM SMT SDN. BHD. (JVM)	電腦周邊儲存裝置及相關零組件之銷售	51.00 %	51.00 %	
"	達明機器人(股)公司(TRI)	工業用協作機器人製造及銷售	66.82 %	78.29 %	註3
"	Techman Electronics(Malaysia) SDN. BHD. (TMM)	電腦周邊儲存裝置及相關零組件之製造及銷售	100.00 %	- %	於民國一一四年五月投資
QSL (CAYMAN)	Quanta Storage (BVI) Ltd. (QSL (BVI))	投資業	100.00 %	100.00 %	
QSL(BVI)	Quanta Storage Holding (HONG KONG) Ltd. (QHH)	投資業	100.00 %	100.00 %	
"	達明電子(香港)有限公司(QIH)	投資業	- %	100.00 %	註4
QHH	達研(上海)光電有限公司 (QSS)	電腦周邊儲存裝置及相關零組件之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
達明機器人(股)公司 (TRI)	Techman Robot (HONG KONG) Ltd. (TRH)	投資業	100.00 %	100.00 %	
TRH	達明機器人(上海)有限公司 (TRS)	工業用協作機器人及相關零組件維修及銷售	100.00 %	100.00 %	
TM SMT SDN.BHD. (JVM)	TM SMT (Thailand) COMPANY LIMITED (JVMT)	電腦周邊儲存裝置及相關零組件之銷售	100.00 %	100.00 %	
QMIT	Quanta Cloud Technology Japan Inc. (QCTJ)	電腦周邊設備買賣	100.00 %	100.00 %	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說	明
			114.12.31	113.12.31		
QCTTW	Quanta Cloud Technology Germany GmbH (QCTG)	電腦周邊設備買賣	100.00 %	100.00 %		
"	Quanta Cloud Technology Japan K.K. (QCJK)	電腦周邊設備買賣	100.00 %	100.00 %		

註1：本公司持有公司少於半數之表決權，唯本公司考量該公司其餘股數極為分散，先前股東會其他股東之參與程度顯示本公司具有實際能力以片面主導攸關活動，且無跡象顯示其他股東間存在制定集體決策之協議，故本公司將其視為子公司。

註2：考量合併公司取得東莞雙營光電科技有限公司過半之董事席次，顯示合併公司具有實際能力以主導攸關活動，故合併公司將其視為子公司。

註3：達明機器人股份有限公司於民國一一四年九月二十六日登錄上市，合併公司出售700千股且該公司員工執行認股權及未依持股比例增資等，使持股比率調降為66.82%；此前，於民國一一三年九月二十六日登錄興櫃，合併公司出售1,500千股，使持股比率調降為78.29%。

註4：達明電子(香港)有限公司於民國一一三年十一月二十九日經董事會決議通過辦理清算，並於民國一一四年十月三十一日清算完結。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其包含於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)金融資產減損

合併公司對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，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，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其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。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

本公司對於子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

(4)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築 3年～50年

(2)機器設備及其他設備 2年～15年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十二)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

針對機器設備及辦公設備租賃之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------|--------|
| (1)專利權 | 4年～18年 |
| (2)電腦軟體 | 1年～3年 |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

定期評估法律訴訟等義務之發生成本及相關法律成本，若該現時義務很有可能發生且金額可以合理估計時，予以認列相關法律事項之負債準備。

上述負債準備為各報導日清償義務所需支出之最佳估計。

(十六)收入之認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司經常以六個月內或十二個月內累積銷售電子零組件對有約定事前折讓或依商場實務極有可能發生折讓之銷貨，先以總額認列，於事實發生日或資產負債表日評估折讓發生之金額，沖減銷貨收入或以銷貨折讓入帳，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因單價折扣及產品瑕疵而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

合併公司對電子產品提供標準保固之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

合併公司除提供與所協議規格相符之保證外，亦提供延長保固，此類合約包含兩個履約義務，故依相對單獨售價為基礎分攤交易價格至履約義務。管理階層於合約開始時分別以對類似客戶於類似情況下單獨銷售該產品及延長保固之可觀察價格估計其單獨售價。合併公司係於保固期間按直線法認列該勞務型保固之收入。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)勞務服務

合併公司於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

(3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

(十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

合併公司判斷其於全球最低稅負制-支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用之所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之員工酬勞及可轉換公司債。

(二十一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：
金融資產及負債互抵

合併公司金融資產及負債，經判斷若當法律上具有權利可執行金融資產及負債互相抵銷，且公司意圖以淨額基礎交割或同時變現資產及清償付債時，始可將金融資產及負債互抵並以淨額表達於資產負債表中。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
現金、活期存款及支票存款	\$ 50,690,160	30,941,693
外幣存款	39,330,984	66,461,225
定期存款	87,515,841	59,985,414
短期票券	<u>772,896</u>	<u>6,603,834</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 178,309,881</u></u>	<u><u>163,992,166</u></u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
受益憑證	\$ 20,747,268	32,641,661
上市(櫃)公司股票	916,760	264,901
未上市(櫃)公司股票	132,048	137,741
國內上市(櫃)公司可轉換公司債	51,310	46,563
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	997	-
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
可轉換公司債嵌入式衍生工具	(710,899)	(371,838)
持有供交易之金融負債：		
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>(8,692)</u>
合 計	<u><u>\$ 21,137,484</u></u>	<u><u>32,710,336</u></u>
流 動	\$ 18,782,974	30,824,543
非 流 動	<u>2,354,510</u>	<u>1,885,793</u>
	<u><u>\$ 21,137,484</u></u>	<u><u>32,710,336</u></u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

114.12.31				
	合約金額(千元)		幣 別	到期期間
遠期外匯合約				
預售美金	USD 43,000		美元兌新台幣	115.01.08 ~ 115.03.26
113.12.31				
	合約金額(千元)		幣 別	到期期間
遠期外匯合約				
預售美金	USD 36,000		美元兌新台幣	114.01.07~114.02.26
預購美金	USD 19,000		新台幣兌美元	114.01.08~114.01.21

1. 可轉換公司債

- (1) 合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日持有裕融企業股份有限公司發行之無擔保可轉換公司債，到期日為民國一一七年十一月二十日，轉換期間為民國一一三年二月二十一日至民國一一七年十一月二十日。
- (2) 合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日持有大聯大控股股份有限公司發行之無擔保可轉換公司債，到期日為民國一一六年十一月十一日，轉換期間為民國一一四年二月十二日至民國一一六年十一月十一日。
- (3) 合併公司民國一一四年十二月三十一日持有八方雲集國際股份有限公司發行之無擔保可轉換公司債，到期日為民國一一七年十月九日，轉換期間為民國一一五年一月十日至民國一一七年十月九日。
- (4) 合併公司民國一一三年十二月三十一日持有龍德造船工業股份有限公司發行之無擔保可轉換公司債，到期日為民國一一六年六月二十五日，轉換期間為民國一一三年九月二十六日至民國一一六年六月二十五日，於民國一一四年度全數出售。

2. 價格風險及公允價值資訊請詳附註六(二十五)。

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
上市(櫃)公司股票	\$ 8,989,292	7,640,236
未上市(櫃)公司股票	652,080	672,169
未上市(櫃)公司特別股	4,636,222	1,461,194
合 計	<u>\$ 14,277,594</u>	<u>9,773,599</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 特別股

合併公司持有之國外未上市公司特別股均為非累積、具表決權且可轉換為普通股之特別股，其轉換條件及約定年率則依各投資合約約定。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一四年度及一一三年出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，處分時之公允價值分別為215,303千元及23,814千元，累積處分損益分別計利益149,200千元及損失4,464千元，已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司持有之指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國一一四年度及一一三年度清算，取得清算股款分別為3,097千元及80千元，清算時累積損失分別計32,354千元及7,630千元，已將前述累積損失自其他權益移轉至保留盈餘。

3. 價格風險及公允價值資訊請詳附註六(二十五)。

4. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
債務型商品投資	\$ 2,831,407	1,642,816
國內上市(櫃)公司特別股	<u>271,234</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 3,102,641</u></u>	<u><u>1,642,816</u></u>

1. 按攤銷後成本衡量之債務工具投資。

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2. 合併公司於民國一一四年四月、八月、十月及十二月購買三商美邦人壽有擔保公司債，面額分別為180,000千元、180,000千元、90,000千元及200,000千元，其票面利率皆為3.80%及有效利率分別3.74%、3.78%、3.78%及3.80%。

3. 合併公司於民國一一四年八月購買台灣人壽公司債，面額為90,000千元，其票面利率及有效利率皆為3.75%。

4. 合併公司於民國一一四年十月、十一月及十二月購買台新金辛種記名式特別股，面額為292,250千元，股利率為1.665%。

5. 合併公司於民國一一四年十二月、一一三年六月及十月購買富邦人壽公司債，面額為600,000千元、200,000千元及80,000千元，其票面利率及有效利率皆為3.70%。

6. 合併公司於民國一一三年六月購買南山人壽公司債，面額為100,000千元，其票面利率及有效利率皆為3.75%。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 7.合併公司於民國一一三年四月購買國泰人壽公司債，面額為130,000千元，其票面利率及有效利率皆為3.7%。
- 8.合併公司於民國一一三年八月購買新光人壽有擔保公司債，面額為200,000千元，其票面利率及有效利率分別為3.50%及3.48%。
- 9.合併公司於民國一一三年八月購買新光人壽有擔保公司債，面額為90,000千元，其票面利率及有效利率分別為3.50%及3.49%。
- 10.合併公司於民國一一三年九月購買凱基人壽公司債，面額為90,000千元，其票面利率及有效利率皆為3.75%。
- 11.合併公司於民國一一三年五月購買國泰人壽公司債美元計價公司債，面額為美金8,000千元，其票面利率及有效利率皆為5.8%。
- 12.處分損益請詳附註六(二十四)。公允價值資訊請詳附註六(二十五)。
- 13.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收帳款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 427,873,157	307,795,621
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	67,682,959	64,044,217
減：備抵減損損失	<u>(587,440)</u>	<u>(594,170)</u>
淨 額	<u><u>\$ 494,968,676</u></u>	<u><u>371,245,668</u></u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.12.31</u>	
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>
未逾期	\$ 485,115,680	0.04%
逾期60天以下	9,987,528	2.37%
逾期61~120天	366,688	16.67%
逾期121天以上	<u>86,220</u>	<u>93.55%</u>
	<u><u>\$ 495,556,116</u></u>	<u><u>587,440</u></u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 361,173,201	0.05%	169,571
逾期60天以下	10,396,498	2.52%	262,497
逾期61~120天	127,262	34.01%	43,285
逾期121天以上	142,877	83.16%	118,817
	<u>\$ 371,839,838</u>		<u>594,170</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 594,170	728,549
減損損失提列(迴轉)	5,920	(136,402)
匯率影響數	(12,650)	2,023
期末餘額	<u>\$ 587,440</u>	<u>594,170</u>

上述金融資產未有作為借款及融資額度擔保之情形。

合併公司與金融機構簽訂無追索權應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收票據及帳款無法收回之風險，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係為對金融機構之債權。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：千元

114.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 62,860,000	US\$ 2,150,000	US\$ 2,000,000	-	4.11%~4.38%	無
金融機構	46,532	US\$ 3,451	USD\$ 1,480	-	1.30%~2.60%	無

113.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ -	US\$ 1,953,461	US\$ -	-	無	無

合併公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定仍保留該應收帳款及票據之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列之條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

單位：千元

114.12.31					
讓售對象	未除列之 已移轉應 收帳款金額	額 度	已預支金額 (帳列短期借款)	利率區間	擔保項目
金融機構	\$ -	US\$ 250,000	US\$ -	無	無
金融機構	50,417	RMB 11,274	RMB 11,274	1.35%~2.45%	無

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
讓售對象	未除列之 已移轉應 收帳款金額	額 度	已預支金額 (帳列短期借款)	利率區間	擔保項目
金融機構	\$ -	US\$ 250,000	US\$ -	無	無

(六)其他應收款

	114.12.31	113.12.31
其他應收款	\$ 1,713,632	1,692,283
減：備抵損失	(27,335)	(28,962)
	<u>\$ 1,686,297</u>	<u>1,663,321</u>

合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日已逾期其他應收款之帳齡分析如下：

	114.12.31	113.12.31
逾期60天以下	\$ 5,352	13,547
逾期61~120天	13,051	10,517
逾期121天以上	29,783	24,463
合 計	<u>\$ 48,186</u>	<u>48,527</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 28,962	13,263
減損損失(迴轉)提列	(1,627)	15,699
期末餘額	<u>\$ 27,335</u>	<u>28,962</u>

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(七)存 貨

	114.12.31	113.12.31
製 成 品	\$ 127,509,787	133,840,427
在 製 品	4,346,267	470,205
原 料	376,392,165	120,725,284
在途存貨	4,697,579	6,850,403
合 計	<u>\$ 512,945,798</u>	<u>261,886,319</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年度及一一三年營業成本組成明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銷售成本	\$ 1,966,055,445	1,296,743,473
存貨呆滯及報廢處分損益之淨額	6,487,721	7,362,653
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	3,117,577	(3,706,844)
其 他	<u>(303,760)</u>	<u>(403,631)</u>
合 計	<u>\$ 1,975,356,983</u>	<u>1,299,995,651</u>

合併公司存貨跌價損失係存貨呆滯過時或無法使用，致存貨淨變現價值低於成本之金額列為營業成本；另存貨跌價及呆滯回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加認列存貨回升利益，認列為營業成本的減項。

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 216,884</u>	<u>435,416</u>
歸屬於合併公司之份額：	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ (27,036)	(39,462)
其他綜合(損)益	<u>409</u>	<u>9,492</u>
綜合損益總額	<u>\$ (26,627)</u>	<u>(29,970)</u>

合併公司於民國一一四年四月二十一日喪失對雲象科技股份有限公司之重大影響力，按喪失日之公允價值410,066千元，轉至透過損益按公允價值衡量之金融資產，認列處分利益214,482千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分利益中包括合併公司對雲象科技股份有限公司之剩餘股權按公允價值衡量所產生之利益，以及將與該關聯企業有關而先前認列於可能重分類至損益之其他綜合損益之利益及損失。與該關聯企業有關而先前認列於不重分類至損益之其他綜合損益之利益及損失，於處分時重分類至保留盈餘之金額為136千元。

合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年度及一一三年不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備 及其他設備</u>	<u>待驗設備及 未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 9,225,239	36,017,637	78,722,251	6,754,175	130,719,302
本期增添	-	1,236,202	6,538,004	9,984,634	17,758,840
處分及報廢	-	(40,703)	(7,795,096)	-	(7,835,799)
重分類及匯率變動之影響	(57,558)	2,373,333	6,212,782	(12,092,106)	(3,563,549)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 9,167,681</u>	<u>39,586,469</u>	<u>83,677,941</u>	<u>4,646,703</u>	<u>137,078,794</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 9,136,885	32,396,040	73,528,248	2,194,011	117,255,184
本期增添	-	1,981,502	4,329,800	7,930,677	14,241,979
處分及報廢	-	(83,154)	(5,503,037)	-	(5,586,191)
重分類及匯率變動之影響	88,354	1,723,249	6,367,240	(3,370,513)	4,808,330
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 9,225,239</u>	<u>36,017,637</u>	<u>78,722,251</u>	<u>6,754,175</u>	<u>130,719,302</u>
折舊及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	15,667,052	47,991,597	-	63,658,649
本期折舊	-	1,394,117	7,931,668	-	9,325,785
處分及報廢	-	(13,508)	(6,928,107)	-	(6,941,615)
減損損失迴轉	-	-	(5,829)	-	(5,829)
匯率變動之影響	-	(415,310)	(1,512,500)	-	(1,927,810)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,632,351</u>	<u>47,476,829</u>	<u>-</u>	<u>64,109,180</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	13,847,544	42,588,069	-	56,435,613
本期折舊	-	1,186,513	7,480,571	-	8,667,084
減損損失迴轉	-	-	(1,470)	-	(1,470)
處分及報廢	-	(82,917)	(4,388,488)	-	(4,471,405)
匯率變動之影響	-	715,912	2,312,915	-	3,028,827
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,667,052</u>	<u>47,991,597</u>	<u>-</u>	<u>63,658,649</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日	<u>\$ 9,167,681</u>	<u>22,954,118</u>	<u>36,201,112</u>	<u>4,646,703</u>	<u>72,969,614</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 9,136,885</u>	<u>18,548,496</u>	<u>30,940,179</u>	<u>2,194,011</u>	<u>60,819,571</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 9,225,239</u>	<u>20,350,585</u>	<u>30,730,654</u>	<u>6,754,175</u>	<u>67,060,653</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供質押擔保之情形。

合併公司自民國一一〇年度起陸續於各營運個體興建新廠房及擴充產線，截至民國一一四年十二月三十一日止，相關土建暨安裝工程尚在進行中，帳列未完工程及待驗設備。相關取得不動產、廠房及設備重大未認列之合約承諾請詳附註九(一)。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 1,182,501	9,884,568	68,608	495	11,136,172
本期增添	-	4,264,360	-	-	4,264,360
本期減少	-	(1,127,841)	-	(495)	(1,128,336)
匯率變動之影響	(34,475)	(362,699)	(2,835)	-	(400,009)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,148,026</u>	<u>12,658,388</u>	<u>65,773</u>	<u>-</u>	<u>13,872,187</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,119,522	6,977,393	22,891	495	8,120,301
本期增添	11,102	2,751,012	72,683	-	2,834,797
本期減少	-	(333,333)	(25,942)	-	(359,275)
匯率變動之影響	51,877	489,496	(1,024)	-	540,349
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,182,501</u>	<u>9,884,568</u>	<u>68,608</u>	<u>495</u>	<u>11,136,172</u>
折舊及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 119,871	5,568,893	11,096	357	5,700,217
本期折舊	31,930	1,707,709	24,380	138	1,764,157
本期減少	-	(1,107,554)	-	(495)	(1,108,049)
匯率變動之影響	8,932	(212,883)	(268)	-	(204,219)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 160,733</u>	<u>5,956,165</u>	<u>35,208</u>	<u>-</u>	<u>6,152,106</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 102,989	4,176,381	20,911	193	4,300,474
本期折舊	13,732	1,414,492	15,128	164	1,443,516
本期減少	-	(328,524)	(25,942)	-	(354,466)
匯率變動之影響	3,150	306,544	999	-	310,693
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 119,871</u>	<u>5,568,893</u>	<u>11,096</u>	<u>357</u>	<u>5,700,217</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	總 計
民國114年12月31日	\$ <u>987,293</u>	<u>6,702,223</u>	<u>30,565</u>	-	<u>7,720,081</u>
民國113年1月1日	\$ <u>1,016,533</u>	<u>2,801,012</u>	<u>1,980</u>	<u>302</u>	<u>3,819,827</u>
民國113年12月31日	\$ <u>1,062,630</u>	<u>4,315,675</u>	<u>57,512</u>	<u>138</u>	<u>5,435,955</u>

合併公司取得使用權資產重大未認列之合約承諾請詳附註九(一)。

(十一)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產，以營業租賃出租予第三方之廠房。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ <u>124,215</u>	<u>42,372</u>	<u>166,587</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u>124,215</u>	<u>42,372</u>	<u>166,587</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>124,215</u>	<u>42,372</u>	<u>166,587</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>124,215</u>	<u>42,372</u>	<u>166,587</u>
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ <u>71,551</u>	<u>27,689</u>	<u>99,240</u>
本年度折舊	-	<u>730</u>	<u>730</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u>71,551</u>	<u>28,419</u>	<u>99,970</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>71,551</u>	<u>26,959</u>	<u>98,510</u>
本年度折舊	-	<u>730</u>	<u>730</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>71,551</u>	<u>27,689</u>	<u>99,240</u>
帳面金額：			
民國114年12月31日	\$ <u>52,664</u>	<u>13,953</u>	<u>66,617</u>
民國113年1月1日	\$ <u>52,664</u>	<u>15,413</u>	<u>68,077</u>
民國113年12月31日	\$ <u>52,664</u>	<u>14,683</u>	<u>67,347</u>
公允價值：			
民國114年12月31日			\$ <u>119,708</u>
民國113年12月31日			\$ <u>120,438</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年十二月三十一日投資性不動產之公允價值係參考公開可取得之最近成交均價，扣除其累計折舊或其他應扣除部分之價格為評估基礎。並考量標的物現況、經濟、功能等因素，推估其價值。

上述投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)無形資產

合併公司民國一一四年度及一一三年無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	商 譽	電腦軟體 及專利權	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 407,292	4,812,505	5,219,797
本期取得	-	408,452	408,452
處分及報廢	-	(11,535)	(11,535)
重分類及匯率變動之影響	-	(144,205)	(144,205)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 407,292</u>	<u>5,065,217</u>	<u>5,472,509</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 407,292	4,495,266	4,902,558
本期取得	-	365,223	365,223
處分及報廢	-	(259,966)	(259,966)
重分類及匯率變動之影響	-	211,982	211,982
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 407,292</u>	<u>4,812,505</u>	<u>5,219,797</u>
攤銷及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 407,292	4,313,989	4,721,281
本期攤銷	-	359,816	359,816
處分及報廢	-	(11,535)	(11,535)
重分類及匯率變動之影響	-	(132,247)	(132,247)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 407,292</u>	<u>4,530,023</u>	<u>4,937,315</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 407,292	3,989,774	4,397,066
本期攤銷	-	384,303	384,303
處分及報廢	-	(259,966)	(259,966)
重分類及匯率變動之影響	-	199,878	199,878
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 407,292</u>	<u>4,313,989</u>	<u>4,721,281</u>
帳面價值：			
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>535,194</u>	<u>535,194</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>505,492</u>	<u>505,492</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>498,516</u>	<u>498,516</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.認列之攤銷

民國一一四年度及一一三年無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	114年度	113年度
營業成本	\$ 56,213	57,210
營業費用	303,613	327,093
合 計	<u>\$ 359,826</u>	<u>384,303</u>

(十三)短期借款

	114.12.31	113.12.31
信用借款	<u>\$ 241,723,994</u>	<u>157,066,979</u>
利率區間	<u>0.67%~4.58%</u>	<u>2.22%~5.85%</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

合併公司與金融機構簽訂金融資產及負債互抵協議，該等協議於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之互抵權資訊如下：

114.12.31			
性 質	已認列之金融 資產/負債總額	於資產負債表互抵之已認 列之金融資產/負債總額	列報於資產負債表之 金融資產/負債淨額
銀行存款/銀行借款	<u>\$ 81,468,655</u>	<u>81,468,655</u>	<u>-</u>
113.12.31			
性 質	已認列之金融 資產/負債總額	於資產負債表互抵之已認 列之金融資產/負債總額	列報於資產負債表之 金融資產/負債淨額
銀行存款/銀行借款	<u>\$ 79,968,652</u>	<u>79,968,652</u>	<u>-</u>

(十四)長期借款

貸 款 行 庫	金 額			質押或 擔保情形
	一年以上 到期部份	一 年 內 到期部份	合 計	
114.12.31				
台北富邦銀行等23家銀行聯貸借款(1)	\$ -	15,715,000	15,715,000	無
台新國際商業銀行國發案(2)	-	156,250	156,250	無
兆豐國際商業銀行國發案(3)	-	159,184	159,184	無
台北富邦銀行國發案(4)	-	197,916	197,916	無
玉山商業銀行國發案(5)	-	250,000	250,000	無
中國信託商業銀行國發案(6)	-	125,000	125,000	無
合 計	<u>\$ -</u>	<u>16,603,350</u>	<u>16,603,350</u>	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

貸 款 行 庫	金 額		合 計	質押或擔保情形
	一年以上 到期部份	一 年 內 到期部份		
113.12.31				
兆豐國際商業銀行等18家銀行聯貸借款(7)	-	20,654,550	20,654,550	無
台北富邦銀行等23家銀行聯貸借款(1)	21,310,250	-	21,310,250	無
台新國際商業銀行國發案(2)	156,250	375,000	531,250	無
兆豐國際商業銀行國發案(3)	159,184	318,367	477,551	無
台北富邦銀行國發案(4)	197,916	375,000	572,916	無
玉山商業銀行國發案(5)	250,000	500,000	750,000	無
中國信託商業銀行國發案(6)	<u>125,000</u>	<u>250,000</u>	<u>375,000</u>	無
合 計	<u>\$ 22,198,600</u>	<u>22,472,917</u>	<u>44,671,517</u>	

- 1.本公司與QIL於民國一一二年八月與台北富邦銀行等23家金融機構簽訂聯合授信合約，分甲乙兩項授信，甲項授信額度為美金1,000,000千元，乙項授信額度為美金500,000千元，貸款額度合計為美金1,500,000千元，授信期間為三年，可申請展延二年，以展延一次為限，利率皆採浮動利率計收，對該授信合約本公司對QIL之借款負連帶清償責任。
- 2.本公司於民國一〇八年六月與台新銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣1,500,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年六月四日，借款利率按浮動利率計收。
- 3.本公司於民國一〇八年六月與兆豐銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣1,300,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年六月十九日，借款利率按浮動利率計收。
- 4.本公司於民國一〇八年六月與台北富邦銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣1,500,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年六月四日，借款利率按浮動利率計收。
- 5.本公司於民國一〇八年六月與玉山銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣2,000,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年七月三日，借款利率按浮動利率計收。
- 6.本公司於民國一〇八年六月與中國信託銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣1,000,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年七月四日，借款利率按浮動利率計收。
- 7.本公司與QIL於民國一〇九年十月與兆豐銀行等18家金融機構簽訂聯合授信合約，本公司與QIL之授信額度合計為美金1,200,000千元，授信期間為三年，已於民國一一二年十一月取得與兆豐銀行等18家金融機構同意展延授信期間二年，利率皆採浮動利率計收。對該授信合約本公司對QIL之借款負連帶清償責任，已到期還款。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 8.本公司與QIL於民國一一四年十二月與兆豐銀行等19家金融機構簽訂聯合授信合約，分甲乙兩項授信，甲項授信額度為美金600,000千元，乙項授信額度為美金1,400,000千元，貸款額度合計為美金2,000,000千元，授信期間為三年，可申請展延二年，以展延一次為限，利率採浮動利率計收。對該授信合約本公司對QIL之借款負連帶清償責任。截至一一四年十二月三十一日止合併公司尚未動用授信額度。
- 9.依本公司與QIL之聯合授信合約規定於合約存續期間內，在年度及半年度終了時需遵循特定之合併財務比率，如流動比率、銀行借款淨額比率、利息保障倍數及有形淨值等要求，如違反借款合同特定條件，聯合授信銀行有權依約要求即期清償所有借款，截至一一四年十二月三十一日合併公司無違反上述財務比率限制之情事。合併公司預計於報導日後至少十二個月之年度及半年度終了時亦將遵循相關合約條款。
- 10.合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日上述借款利率區間分別為0.6700%~4.5800%及0.7200%~5.3782%。
- 11.合併公司金融資產及負債之匯率風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(十五)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 62,279,000	32,055,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(5,700,068)	(3,270,761)
累積已轉換金額	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 56,578,932</u>	<u>28,784,239</u>
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 710,899</u>	<u>371,838</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 5,636,105</u>	<u>2,887,623</u>

公司債認列於損益之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公允價值再衡量之利益(列報於其他利益及(損失))	\$ <u>41,762</u>	<u>57,699</u>
利息費用	<u>\$ 818,632</u>	<u>192,186</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年八月十二日經董事會決議發行海外第五次無擔保轉換公司債，此案業經金管會民國一一四年九月二十三日金管證發字1140358182號函核准，並於民國一一四年十月三日起於新加坡證券交易所掛牌上市，發行期間五年，民國一九九年十月二日到期，發行總額為美金1,000,000千元，票面利率0%。本債券將以固定匯率30.224換算為新臺幣，並以該新臺幣金額按到期贖回、賣回及提前贖回當時匯率換算為等值美金，進行本債券之到期贖回、賣回及提前贖回。

除提前將本債券贖回或買回並註銷或停止轉換期間外，債券持有人得於發行屆滿三個月(不含發行日)之翌日起，至(1)到期日前十日止或(2)債券持有人行使賣回權之賣回日或本公司行使提前贖回權之贖回日(不含本債券到期日)前第五個營業日止，依相關法令及受託契約之規定，隨時向本公司請求將本債券轉換為本公司之普通股。

本債券發行之日起屆滿三年之翌日至到期日前，如本公司普通股於台灣證券交易所之收盤價格，連續三十個營業日中有二十個交易日(如遇除權或除息者，於除權或除息交易日至除權或除息基準日之間，採用之收盤價格，應先設算為除權或除息前之價格)達提前贖回金額除以本債券面額再乘以當時轉換價格後所得之總數130%時，本公司得以提前贖回金額贖回全部或部分本債券。

債券持有人之賣回權除以下情況外，本債券持有人不得要求本公司於到期日前將其持有本債券全部或部分贖回：(1)除本債券被提前贖回、買回並註銷或轉換外，債券持有人得於本債券發行屆滿三年當日，要求本公司依本債券面額加計年利率為0%之利息補償金，且以每半年為計算基礎所得之金額（以下簡稱「提前贖回金額」），將本債券全部或部分贖回；(2)若本公司普通股在臺灣證券交易所終止上市，債券持有人可要求本公司按提前贖回金額贖回全部或部分債券；(3)若本公司發生受託契約所定義之控制權變動情事，債券持有人可要求本公司依提前贖回金額將本債券全部或部分贖回。

本債券之轉換價格以訂價日民國一一四年九月二十三日本公司於臺灣證券交易所之普通股收盤溢價訂定之，發行時轉換價格為新台幣401.1元，可轉換公司債發行後遇有本公司發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。

本公司於民國一一三年八月九日經董事會決議發行海外第四次無擔保轉換公司債，此案業經金管會民國一一三年九月九日金管證發字1130355869號函核准，並於民國一一三年九月十七日起於新加坡證券交易所掛牌上市，發行期間五年，民國一一八年九月十六日到期，發行總額為美金1,000,000千元，票面利率0%。本債券將以固定匯率32.055換算為新臺幣，並以該新臺幣金額按到期贖回、賣回及提前贖回當時匯率換算為等值美金，進行本債券之到期贖回、賣回及提前贖回。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除提前將本債券贖回或買回並註銷或停止轉換期間外，債券持有人得於發行屆滿三個月(不含發行日)之翌日起，至(1)到期日前十日止或(2)債券持有人行使賣回權之賣回日或本公司行使提前贖回權之贖回日(不含本債券到期日)前第五個營業日止，依相關法令及受託契約之規定，隨時向本公司請求將本債券轉換為本公司之普通股。

本債券發行之日起屆滿三年之翌日至到期日前，如本公司普通股於台灣證券交易所之收盤價格，連續三十個營業日中有二十個交易日(如遇除權或除息者，於除權或除息交易日至除權或除息基準日之間，採用之收盤價格，應先設算為除權或除息前之價格)達提前贖回金額除以本債券面額再乘以當時轉換價格後所得之總數130%時，本公司得以提前贖回金額贖回全部或部分本債券。

債券持有人之賣回權除以下情況外，本債券持有人不得要求本公司於到期日前將其持有本債券全部或部分贖回：(1)除本債券被提前贖回、買回並註銷或轉換外，債券持有人得於本債券發行屆滿三年當日，要求本公司依本債券面額加計年利率為0%之利息補償金，且以每半年為計算基礎所得之金額(以下簡稱「提前贖回金額」)，將本債券全部或部分贖回；(2)若本公司普通股在臺灣證券交易所終止上市，債券持有人可要求本公司按提前贖回金額贖回全部或部分債券；(3)若本公司發生受託契約所定義之控制權變動情事，債券持有人可要求本公司依提前贖回金額將本債券全部或部分贖回。

本債券之轉換價格以訂價日民國一一三年九月九日本公司於臺灣證券交易所之普通股收盤溢價訂定之，發行時轉換價格為新台幣356.25元。配合本公司一一四年二月二十七日董事會決議訂定配息基準日，自民國一一四年七月六日起轉換價格由新台幣356.25元調整為新台幣339.67元，可轉換公司債發行後遇有本公司發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	\$ <u>1,782,693</u>	<u>1,497,289</u>
非流動	\$ <u>5,807,293</u>	<u>3,267,107</u>

到期分析請詳附註六(二十五)。

認列於損益之金額如下：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>180,933</u>	<u>105,934</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>299,363</u>	<u>133,184</u>
短期租賃之費用	\$ <u>567,593</u>	<u>423,126</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,594,659</u>	<u>2,064,348</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、倉庫及員工宿舍，租賃期間通常為一至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備及辦公設備之租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$ 1,721,531	1,605,735
計畫資產之公允價值	<u>(1,566,386)</u>	<u>(1,451,709)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>155,145</u>	<u>154,026</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,566,386千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年確定福利義務現值變動如下：

	114年度	113年度
1月1日確定福利義務	\$ 1,605,735	1,624,794
當期服務成本及利息	38,037	26,350
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	86,193	20,177
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	21	19
—因財務假設變動所產生之精算損(益)	32,821	(53,705)
計畫支付之福利	(35,267)	(39,868)
計畫縮減影響數	(6,091)	(316)
其他	82	28,284
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,721,531</u>	<u>1,605,735</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	114年度	113年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,451,709	1,327,283
利息收入	22,593	15,595
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	101,422	119,629
已提撥至計畫之金額	29,663	29,070
計畫支付之福利	(35,267)	(39,868)
計畫資產縮減支付數	(3,734)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,566,386</u>	<u>1,451,709</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一四年度及一一三年列報為費用之明細如下：

	114年度	113年度
當期服務成本	\$ 13,496	7,375
淨確定福利負債之淨利息	1,948	3,380
前期服務成本及清償損益	(2,357)	(316)
	<u>\$ 13,087</u>	<u>10,439</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年度	113年度
製造費用	\$ 7,202	1,013
推銷費用	500	530
管理費用	2,845	5,370
研究發展費用	2,540	3,526
	<u>\$ 13,087</u>	<u>10,439</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.35%~2.29%	1.60%~2.65%
未來薪資增加	2.61%~5.00%	2.61%~5.00%

合併公司預計於民國一一四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為31,483千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7~28年。

(6)敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
114年12月31日		
折現率	\$ (34,359)	35,610
未來薪資增加	35,260	(34,206)
113年12月31日		
折現率	\$ (33,385)	34,406
未來薪資增加	34,126	(33,131)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年度及一一三年確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為739,021千元及640,990千元，已提撥至勞工保險局。

3. 國外合併公司民國一一四年度及一一三年度依當地法令提撥之退休金費用分別為2,483,884千元及2,620,049千元。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

合併公司民國一一四年度及一一三年所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 21,862,957	13,444,054
調整前期之當期所得稅	<u>(738,864)</u>	<u>(2,487,970)</u>
	<u>21,124,093</u>	<u>10,956,084</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(1,637,476)</u>	<u>1,927,634</u>
	<u>(1,637,476)</u>	<u>1,927,634</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u><u>\$ 19,486,617</u></u>	<u><u>12,883,718</u></u>

合併公司民國一一四年度及一一三年認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 3,524</u>	<u>(28,135)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u><u>\$ 25,921</u></u>	<u><u>(49,261)</u></u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年度及一一三年之所得稅費用(利益)與稅前淨利之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	\$ 95,272,928	73,166,649
依所在地稅率計算之所得稅	21,770,944	17,969,275
與全球最低稅負有關之稅額	508,972	-
境外所得扣繳稅款	(48,192)	-
所得稅稅率變動	(7,500)	10,973
永久性差異	(36,978)	(50,277)
免稅所得	(875,475)	(149,474)
研究發展費用減除	(582,079)	(643,128)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	330	-
暫時性差異之變動	970,984	(863,480)
以前年度所得稅費用調整	(738,864)	(2,487,970)
未分配盈餘加徵	275,420	79,964
所得基本稅額	930	748
投資抵減	(1,554,406)	(944,619)
虧損扣抵	(197,469)	(38,294)
合 計	<u>\$ 19,486,617</u>	<u>12,883,718</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	114.12.31	113.12.31
可減除暫時性差異	\$ 1,555,663	1,749,785
課稅損失	495,946	1,311,297
	<u>\$ 2,051,609</u>	<u>3,061,082</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	估列 合約負債	未實現 銷貨毛利	未實現 存貨損失	其他未實 現費損等	合 計
遞延所得稅資產：					
民國114年1月1日餘額	\$ 3,107,409	1,410,263	674,374	2,900,863	8,092,909
(借記)貸記損益表	1,995,837	1,627,383	33,377	(672,808)	2,983,789
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	3,328	3,328
匯率變動之影響	(2,119)	-	(430)	(37,175)	(39,724)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 5,101,127</u>	<u>3,037,646</u>	<u>707,321</u>	<u>2,194,208</u>	<u>11,040,302</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	估列 合約負債	未實現 銷貨毛利	未實現 存貨損失	其他未實 現費損等	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ 2,737,065	205,769	789,938	2,779,563	6,512,335
(借記)貸記損益表	367,920	1,204,494	(116,688)	126,935	1,582,661
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	(29,119)	(29,119)
匯率變動之影響	2,424	-	1,124	23,484	27,032
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 3,107,409</u>	<u>1,410,263</u>	<u>674,374</u>	<u>2,900,863</u>	<u>8,092,909</u>

	未實現 投資利益	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國114年1月1日餘額	\$ 6,935,922	1,646,411	8,582,333
借記(貸記)損益表	883,822	462,491	1,346,313
借記(貸記)其他綜合損益	-	(26,117)	(26,117)
匯率變動之影響	-	(9,717)	(9,717)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 7,819,744</u>	<u>2,073,068</u>	<u>9,892,812</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,805,630	204,527	5,010,157
借記(貸記)損益表	2,130,292	1,380,003	3,510,295
借記(貸記)其他綜合損益	-	48,277	48,277
匯率變動之影響	-	13,604	13,604
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 6,935,922</u>	<u>1,646,411</u>	<u>8,582,333</u>

3.截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損扣抵及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
一〇五年度	\$ 45,087	一一五年
一〇六年度	243,346	一一六年
一〇七年度	59,518	一一七年
一〇八年度	49,827	一一八年
一〇九年度	112,288	一一四年~一一九年
一一〇年度	520,095	一一五年~一二〇年
一一一年度	541,646	一一六年~一二一年
一一二年度	363,151	一一七年~一二二年
一一三年度	317,217	一一八年~一二三年
一一四年度	119,397	一一九年~一二四年
	<u>\$ 2,371,572</u>	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

5.全球最低稅負制

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免，會計政策請詳附註(四)(十六)之說明。

合併公司位於泰國營運之子公司Techman Electronics (Thailand) Co., Ltd. (TMT) 及QMB Co., Ltd.(QMB)獲得政府支援而取得額外租稅減免導致其有效稅率低於15%，並受到自民國一一四年一月一日起生效之國內最低稅負之規範。合併公司預計將應支付額外當期所得稅。

合併公司位於越南營運之子公司QMH COMPUTER CO. LTD(QMH)獲得政府支援而取得額外租稅減免導致其有效稅率低於15%，並受到自民國一一四年一月一日起生效之國內最低稅負之規範。合併公司預計將支付額外當期所得稅估列入帳。

合併公司正密切關注其他營運所在各轄區導入全球最低稅負制之立法進展，截至民國一一四年十二月三十一日止，除上述者外，其餘營運所在地尚無重大影響。

6.合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併，故合併公司之營利事業所得稅依各公司所在地之適用稅率計算。

(十九)資本及其他權益

1.股本

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為46,000,000千元，每股面額10元，已發行股份均為普通股3,862,627千股。

本公司民國一一四年度及一一三年流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	114年度	113年度
1月1日期初餘額	3,862,627	3,862,627
12月31日期末餘額	<u>3,862,627</u>	<u>3,862,627</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
超過票面金額發行股票所得之溢額：		
發行股票溢價	\$ 5,832,239	5,832,239
可轉換公司債轉換溢價	7,017,671	7,017,671
庫藏股票交易溢價	518,366	412,951
員工認股權行使之溢價	961,566	961,566
受領贈與之所得	44	44
發行可轉換公司債	5,636,105	2,887,623
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資企業股權	1,107,578	151,541
淨值之變動數		
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	82,236	45,693
其 他	<u>25</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,155,830</u>	<u>17,309,328</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程第廿七條之二規定，盈餘分派或虧損撥補得依公司法第二百二十八條之一規定於每半個會計年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理。

依本公司修訂後章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，應依法令、章程所訂程序分派之。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司董事會決議民國一一四年度盈餘分配案有關分派予業主股利配股率及金額如下：

	董事會 決議日	配股率 —現金(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
114年上半年度	114年8月12日	\$ -	-
114年下半年度	115年2月26日	15.60	<u>60,256,988</u>
合 計			<u>\$ 60,256,988</u>

本公司董事會決議民國一一三年度盈餘分配案有關分派予業主股利配股率及金額如下：

	董事會 決議日	配股率 —現金(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
113年上半年度	113年8月9日	\$ -	-
113年下半年度	114年2月27日	13.00	<u>50,214,156</u>
合 計			<u>\$ 50,214,156</u>

本公司董事會決議民國一一二年度盈餘分配案有關分派予業主股利配股率及金額如下：

	董事會 決議日	配股率 —現金(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
112年上半年度	112年8月11日	\$ -	-
112年下半年度	113年3月15日	9.00	<u>34,763,647</u>
合 計			<u>\$ 34,763,647</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

本公司之子公司持有本公司股票相關資訊如下：

114.12.31			
	股數(千股)	成本	市價
鼎天國際(股)公司	<u>8,109</u>	<u>\$ 333,094</u>	<u>2,205,617</u>

113.12.31			
	股數(千股)	成本	市價
鼎天國際(股)公司	<u>8,109</u>	<u>\$ 333,094</u>	<u>2,327,250</u>

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價(損)益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 14,883,863	(8,646,248)	6,237,615
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(8,596,359)	-	(8,596,359)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	329	-	329
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	1,281,000	1,281,000
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(116,846)	(116,846)
處分採用權益法之投資	-	(136)	(136)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益之份額	-	80	80
對子公司所有權權益變動	79	(82)	(3)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 6,287,912</u>	<u>(7,482,232)</u>	<u>(1,194,320)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 5,685,783	(7,469,239)	(1,783,456)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	9,188,588	-	9,188,588
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	9,492	-	9,492
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	(1,188,324)	(1,188,324)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	11,315	11,315
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 14,883,863</u>	<u>(8,646,248)</u>	<u>6,237,615</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益(稅後淨額)

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 8,020,106	7,685,215
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	798,611	581,134
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(73,048)	208,072
確定福利計畫精算損益	(243)	8,724
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	27,650	63,197
對子公司所有權權益變動	4,262,296	-
非控制權益增減	(952,337)	(631,816)
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	84,418	105,555
其他	18	25
期末餘額	\$ 12,167,471	8,020,106

(二十)股份基礎給付

	權益交割	
	現金增資保留 予員工認購	員工認股權憑證
給與日	114.07.15	113.07.01 112.11.01
給與數量	1,280千股	1,176千股 1,824千股
合約期間	立即既得	27個月 27個月
既得條件	立即既得	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可於翌日起算3個月內行使一部或全部之認股權利，屆滿後期限內未行使，視為放棄認股權利。 認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可於翌日起算3個月內行使一部或全部之認股權利，屆滿後期限內未行使，視為放棄認股權利。

1.員工認股憑證

(1)廣明光電(股)公司之子公司達明機器人(股)公司於民國一一二年八月二十九日經董事會決議發行員工認股權憑證3,000千股，業已向金融監督管理委員會申報生效，並於民國一一二年十月二十五日經董事會決議分次發行。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	113.07.01	112.11.10
	員工認股權憑證	
給與日公允價值	4.6223	1.4073
執行價格	\$60	\$60
預期波動率(%)	18.1883%	15.875%
認股權存續期間(年)	27個月	27個月
無風險利率(%)	1.3917%	1.0498%

(3)上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	114年度		113年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 60.00	3,000	60.00	1,824
本期給與數量	-	-	60.00	1,176
本期執行	57.20	(1,597)	-	-
本期逾期失效	57.20	(15)	-	-
12月31日流通在外數量	57.20	<u>1,388</u>	60.00	<u>3,000</u>
12月31日可執行數量	57.20	<u>212</u>	60.00	<u>-</u>

(4)員工費用

合併公司民國一一四年度及一一三年因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年度	113年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>3,766</u>	<u>2,692</u>

2.現金增資保留予員工認購

(1)廣明光電(股)公司之子公司達明機器人(股)公司於民國一一四年七月十五日經董事會決議現金增資發行普通股計12,800千股，本次現金增資依公司法第267條規定保留10%股份由員工認購，員工認股權給與日為民國一一四年九月二十四日，給與日認股權憑證之公允價值為9.22元。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	114.07.15
	現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值	9.2200
執行價格	\$238
預期波動率(%)	57.020%
認股權存續期間(年)	立即既得
無風險利率(%)	1.1569%

(3)員工費用

合併公司民國一一四年度及一一三年因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年度	113年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 11,592	-

(二十一)每股盈餘

合併公司民國一一四年度及一一三年基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 74,987,700	59,701,797
普通股加權平均流通在外股數(基本)	3,854,519	3,854,519

2.稀釋每股盈餘

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 74,987,700	59,701,797
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	613,144	96,050
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 75,600,844	59,797,847
普通股加權平均流通在外股數(基本)	3,854,519	3,854,519
員工股票酬勞之影響數	31,168	23,313
可轉換公司債之影響	113,158	26,305
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	3,998,845	3,904,137

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年度	113年度
主要地區市場：		
美國	\$ 1,543,597,420	918,948,990
中國大陸	90,613,003	85,737,641
荷蘭	50,412,722	38,927,939
日本	64,300,318	56,182,571
其他國家	374,765,984	310,958,518
	<u>\$ 2,123,689,447</u>	<u>1,410,755,659</u>
主要產品：		
電子產品	\$ 2,119,225,550	1,406,299,353
其他產品	4,463,897	4,456,306
	<u>\$ 2,123,689,447</u>	<u>1,410,755,659</u>

2.合約餘額

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
合約負債	<u>\$ 107,124,589</u>	<u>89,567,799</u>	<u>80,743,437</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年認列為收入之金額分別為45,448,794千元及27,103,665千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十三)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於2%)及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年員工酬勞估列金額分別為7,471,342千元及5,751,896千元，董事酬勞估列金額皆為14,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年度及一一三年之營業成本或營業費用。民國一一四年度及一一三年員工及董事酬勞實際配發情形與本公司合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 6,820,424	9,583,148
其他利息收入	86,807	159,491
利息收入合計	<u>\$ 6,907,231</u>	<u>9,742,639</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
股利收入	\$ <u>384,405</u>	<u>595,160</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (463,901)	(286,863)
處分投資利益(損失)	214,482	(99,778)
租賃修改利益(損失)	294	(251)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨(損)益	463,581	298,851
按攤銷後成本衡量之金融資產利益	623	-
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	5,829	1,470
非金融資產減損損失	-	(37,111)
出售債權手續費	(857,580)	(178,485)
補助款	456,421	695,194
外幣兌換利益	8,559,777	6,476,717
其他	<u>1,059,584</u>	<u>1,664,949</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ 9,439,110</u>	<u>8,534,693</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年度	113年度
利息費用	\$ 8,826,891	7,288,417

(二十五)金融工具

1.信用風險

信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為717,562,376千元及583,468,214千元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年12月31日							
非衍生金融負債							
長短期借款	\$ 258,327,344	259,680,248	243,423,381	16,256,867	-	-	-
應付款項	616,529,966	616,529,966	611,549,778	4,450,086	530,102	-	-
租賃負債	7,589,986	8,499,430	960,170	1,073,266	1,663,282	3,100,785	1,701,927
應付公司債	56,578,932	62,279,000	-	-	-	62,279,000	-
	<u>\$ 939,026,228</u>	<u>946,988,644</u>	<u>855,933,329</u>	<u>21,780,219</u>	<u>2,193,384</u>	<u>65,379,785</u>	<u>1,701,927</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
長短期借款	\$ 201,738,496	204,704,674	160,325,823	25,629,975	18,748,876	-	-
應付款項	345,815,574	345,815,574	345,080,615	170,606	564,353	-	-
租賃負債	4,764,396	5,120,600	846,629	772,517	1,767,947	1,191,913	541,594
應付公司債	28,784,239	32,055,000	-	-	-	32,055,000	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
其他遠期外匯合約：							
流 出	10,191	10,191	10,191	-	-	-	-
流 入	(1,499)	(1,499)	(1,499)	-	-	-	-
	<u>\$ 581,111,397</u>	<u>587,704,540</u>	<u>506,261,759</u>	<u>26,573,098</u>	<u>21,081,176</u>	<u>33,246,913</u>	<u>541,594</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

			114.12.31	
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣	31.4300	美 金	\$ 23,961,459	753,102,196
新台幣	0.2008	日 幣	6,389,269	1,282,965
新台幣	36.9000	歐 元	209,476	7,729,655
美 金	0.0064	日 幣	5,943,892	1,195,140
美 金	0.1423	人民幣	3,449,669	15,425,548
美 金	0.0317	泰 銖	1,697,215	1,689,014
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣	31.4300	美 金	18,144,065	570,028,501
新台幣	36.9000	歐 元	204,739	7,325,633
美 金	0.0317	泰 銖	1,282,231	1,276,035
美 金	0.0064	日 幣	11,108,679	2,233,058
美 金	0.1423	人民幣	2,435,242	10,889,434
			113.12.31	
功能性貨幣	匯 率	外幣幣別	外幣(千元)	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣	32.7850	美 金	\$ 14,796,924	485,104,858
新台幣	0.2099	日 幣	5,799,405	1,217,295
新台幣	34.1400	歐 元	111,766	3,815,683
美 金	0.0007	韓 元	162,315,128	3,620,069
美 金	0.0063	日 幣	5,379,846	1,117,528
美 金	0.1391	人民幣	4,240,125	19,338,449
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣	32.7850	美 金	9,838,121	321,658,863
新台幣	34.1400	歐 元	98,329	3,385,185
美 金	0.0063	日 幣	5,510,361	1,144,711
美 金	0.1391	人民幣	3,422,911	15,611,280

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年度及一一三年十二月三十一日當外幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年之稅後淨利將分別減增1,509,374千元及增減1,379,311千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年度及一一三年外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益8,559,777千元及6,476,717千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增減0.25%(二十五個基本點)，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年度及一一三年之稅後淨利將分別減增4,379千元及56,426千元，主因係合併公司之銀行存款及變動利率借款。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券及債務工具價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	114年度		113年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
股票及債務工具	\$ 999,432	77,008	684,152	31,444
—上漲7%				
股票及債務工具	\$ (999,432)	(77,008)	(684,152)	(31,444)
—下跌7%				
受益憑證—上漲1%	\$ -	207,473	-	326,417
受益憑證—下跌1%	\$ -	(207,473)	-	(326,417)

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 21,847,386	19,408,330	-	2,439,056	21,847,386
遠期外匯合約	997	-	997	-	997
小 計	21,848,383	19,408,330	997	2,439,056	21,848,383
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	8,989,292	8,989,292	-	-	8,989,292
未上市(櫃)公司股票	5,288,302	-	-	5,288,302	5,288,302
應收帳款	67,682,959	-	-	-	-
小 計	81,960,553	8,989,292	-	5,288,302	14,277,594
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	178,309,881	-	-	-	-
債務型商品投資	2,831,407	-	2,837,733	-	2,837,733
國內外上市(櫃)特別股	271,234	272,669	-	-	272,669
應收帳款	427,285,717	-	-	-	-
其他應收款	1,686,297	-	-	-	-
其他金融資產	3,368,904	-	-	-	-
小 計	613,753,440	272,669	2,837,733	-	3,110,402
合 計	\$ 717,562,376	28,670,291	2,838,730	7,727,358	39,236,379

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融						
負債						
可轉換公司債－嵌入式衍生負債	\$	710,899	-	-	710,899	710,899
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款		241,723,994	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款		593,605,636	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分		56,578,932	-	-	-	-
長期借款		16,603,350	-	-	-	-
其他金融負債		22,924,330	-	-	-	-
租賃負債		7,589,986	-	-	-	-
小 計		939,026,228	-	-	-	-
合 計	\$	939,737,127	-	-	710,899	710,899
		113.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融						
資產						
強制透過損益按公允價值衡量	\$	33,090,866	31,094,357	-	1,996,509	33,090,866
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
之金融資產						
上市(櫃)公司股票		7,640,236	7,640,236	-	-	7,640,236
未上市(櫃)公司股票		2,133,363	-	-	2,133,363	2,133,363
應收帳款		64,044,217	-	-	-	-
小 計		73,817,816	7,640,236	-	2,133,363	9,773,599
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		163,992,166	-	-	-	-
債務型商品投資		1,642,816	-	1,648,010	-	1,648,010
應收帳款		307,201,451	-	-	-	-
其他應收款		1,663,321	-	-	-	-
其他金融資產		2,059,778	-	-	-	-
小 計		476,559,532	-	1,648,010	-	1,648,010
合 計	\$	583,468,214	38,734,593	1,648,010	4,129,872	44,512,475

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融						
負債						
遠期外匯合約	\$	8,692	-	8,692	-	8,692
可轉換公司債－嵌入式衍生負債		371,838	-	-	371,838	371,838
小 計		380,530	-	8,692	371,838	380,530
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款		157,066,979	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款		331,156,982	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成部分		28,784,239	-	-	-	-
長期借款		44,671,517	-	-	-	-
其他金融負債		14,658,592	-	-	-	-
租賃負債		4,764,396	-	-	-	-
小 計		581,102,705	-	-	-	-
合 計	\$	581,483,235	-	8,692	371,838	380,530

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

開放型基金、上市(櫃)公司股票及有公開市場之債務投資工具係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。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之債務投資工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法及淨資產價值法，市場可類比公司法係參考被投資標的近期籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值；淨資產價值法其主要假設係以被投資者之每股淨值為基礎衡量。

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

應付公司債之轉換權、贖回權及賣回權係依外部專家評價報告估計公平價值。其評價模型為二元樹可轉債評價模型，係使用包含波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等之市場基礎可觀察及不可觀察輸入值以反應選擇權之公允價值，其中，波動度屬不可觀察輸入值。

(4) 合併公司於民國一一四年度及一一三年並無任何第一等級與第二等級間移轉之情形。

合併公司持有意騰科技股份有限公司(Intelligo Technology Inc.)之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一三年十二月三十一日公允價值為83,103千元。民國一一三年十二月三十一日因該公司股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值而被歸類於第三等級。於民國一一四年六月意騰科技股份有限公司之股票開始掛牌上市，其公允價值轉為於活絡市場之報價，因此於民國一一四年六月應按其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 強制透過損益按 公允價值衡量之 非衍生金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國114年1月1日	\$ 1,996,509	2,133,363
總利益或損失		
認列於損益	(51,581)	-
認列於其他綜合損益	-	1,075,410
購買	558,911	2,165,729
處分/清償	(64,783)	(3,097)
自第三等級轉出	-	(83,103)
民國114年12月31日	<u>\$ 2,439,056</u>	<u>5,288,302</u>
民國113年1月1日	\$ 1,579,174	2,158,563
總利益或損失		
認列於損益	(26,043)	-
認列於其他綜合損益	-	(663,920)
購買	443,378	646,350
處分/清償	-	(7,630)
民國113年12月31日	<u>\$ 1,996,509</u>	<u>2,133,363</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」。其中於民國一一四年度及一一三年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年度	113年度
總利益或損失		
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	\$ (51,581)	(26,043)
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價 利益(損失)」）	1,075,410	(663,920)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	- 市場價值乘數比(114.12.31及113.12.31皆為27.90) - 流動率折價(114.12.31及113.12.31皆為31.70%)	乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流動性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	淨資產價值愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	淨資產價值愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	- 市場價值乘數比(114.12.31及113.12.31分別為14.45、22.26；18.80) - 流動率折價(114.12.31及113.12.31皆為20.00%)	乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流動性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債－嵌入式衍生工具	二元樹可轉債評價模型	波動率(114.12.31及113.12.31分別為37.65%及44.02%)	波動度變動往上之幅度愈高，公允價值愈高

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。總經理負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.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。截至財務報導日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1)合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2)合併公司提供財務保證所產生之負債金額。

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。合併公司財務部門衡量並監控每一金融機構之信用風險，因合併公司之交易對象均係信用良好之金融機構，故合併公司之現金無重大之信用風險。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司已建立相關客戶風險評估管理程序，定期檢視客戶之信用風險。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司前三大客戶於民國一一四年度及一一三年十二月三十一日之應收帳款之帳面金額分別為353,820,836千元及259,796,735千元，分別佔應收帳款總額之71.40%及69.87%，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

合併公司提供財務保證之對象皆為子公司。截至民國一一四年十二月三十一日合併公司對子公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此可能產生金融負債。所有交易之執行依合併公司經董事會及股東會決議通過之「從事衍生性商品交易處理程序」辦理，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。合併公司各項市場風險之管理說明如下：

(1)匯率風險

合併公司因曝露於非以各集團企業之功能性貨幣計價之交易所產生之匯率風險，合併公司藉由使用借款及衍生工具交易以規避相關匯率風險。外幣資產及負債因匯率變動產生之損益大致會相互抵銷自然避險。衍生工具交易可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

合併公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位從事衍生工具進行避險。

(2)利率風險

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之長短期借款及銀行存款，故利率變動將使有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(3)權益工具價格變動風險：請詳附註六(二十五)。

(二十七)資本管理

董事會之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，董事會可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

董事會資本管理之方式係透過檢視負債資本比率，該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益等)。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 1,087,367,243	702,140,566
減：現金及約當現金	<u>(178,309,881)</u>	<u>(163,992,166)</u>
淨負債	<u>\$ 909,057,362</u>	<u>538,148,400</u>
權益總額	<u>\$ 255,744,500</u>	<u>230,305,899</u>
負債資本比率	<u>355.46 %</u>	<u>233.67 %</u>

民國一一四年十二月三十一日負債資本比率增加，主要係因應付帳款、借款及應付公司債增加造成淨負債增加所致。

(二十八)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一四年度及一一三年非現金交易籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動		
			其	他	
	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>		<u>匯率變動</u>	<u>114.12.31</u>
長期借款	\$ 44,671,517	(28,042,955)	-	(25,212)	16,603,350
短期借款	157,066,979	84,166,233	-	490,782	241,723,994
租賃負債	4,764,396	(1,541,737)	4,243,779	123,548	7,589,986
應付公司債	<u>28,784,239</u>	<u>30,105,366</u>	<u>(2,310,673)</u>	-	<u>56,578,932</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 235,287,131</u>	<u>84,686,907</u>	<u>1,933,106</u>	<u>589,118</u>	<u>322,496,262</u>

			非現金之變動		
			其	他	
	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>		<u>匯率變動</u>	<u>113.12.31</u>
長期借款	\$ 7,749,110	36,896,907	-	25,500	44,671,517
短期借款	156,978,475	(3,117,426)	-	3,205,930	157,066,979
租賃負債	3,022,638	(1,398,270)	2,830,239	309,789	4,764,396
應付公司債	<u>-</u>	<u>31,909,213</u>	<u>(3,124,974)</u>	-	<u>28,784,239</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 167,750,223</u>	<u>64,290,424</u>	<u>(294,735)</u>	<u>3,541,219</u>	<u>235,287,131</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
財團法人廣達文教基金會	董事長為同一人(其他關係人)
廣達集團聯合職工福利委員會	負責人為同一人(其他關係人)
財團法人桃園市廣藝基金會	董事長為同一人(其他關係人)
財團法人廣達醫療科技基金會	董事長為同一人(其他關係人)
社團法人中華民國工商協進會	本公司董事長為該會理事(其他關係人)
華聚產業共同標準推動基金會	本公司董事長為該會理事(其他關係人)
社團法人國家生技醫療產業策進會	本公司董事長為該會理事(其他關係人)
財團法人龍應台文化基金會	本公司董事長為該會董事(其他關係人)
OMRON Corporation	合併公司之其他關係人
Omron Robotics and Safety Technologies, Inc.	合併公司之其他關係人
台灣歐姆龍股份有限公司	合併公司之其他關係人
SMT Technologies Sdn. Bhd.	合併公司之其他關係人
雲象科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
aetherAI株式會社	合併公司之其他關係人
賀毅科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
萊昂仕科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
恩悠數位股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(關聯企業)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年度	113年度
關聯企業	\$ 12,025	34,190
其他關係人	425,760	541,503
	<u>\$ 437,785</u>	<u>575,693</u>

上列銷貨價格係屬議定無其他交易價格可資比較。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年度	113年度
關聯企業	\$ -	13

上列進貨價格係屬議定無其他交易價格可資比較。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ -	145
應收帳款	其他關係人	59,125	88,424
其他應收款	其他關係人	1,875	3,664
		<u>\$ 61,000</u>	<u>92,233</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應付帳款	其他關係人(註1)	\$ 81,518	-
其他應付款	關聯企業	-	-
其他應付款	其他關係人	134,152	65,443
		<u>\$ 215,670</u>	<u>65,443</u>

註1：對其他關係人之應付帳款，係為進貨以賺取勞務收入，屬代理人交易，故將其收入及成本淨額表達。

5.預收款項

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
合約負債	關聯企業	\$ -	6,144

6.其 他

	114年度	113年度
<u>關聯企業</u>		
其他利益	\$ 200	206
其他損失	-	7,817
其他費用	2,032	-
<u>其他關係人</u>		
租金收入	12,823	14,112
其他利益	5,399	4,909
捐贈費用	78,000	59,122
職工福利	861,854	621,785
其他費用	2,557	74

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 1,442,615	1,193,131
退職後福利	3,113	2,988
	<u>\$ 1,445,728</u>	<u>1,196,119</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
質押定期存款	海關質押及廠房押金等	\$ 117,188	72,515
其他金融資產-流動	專案保證金及標案保證金	9,689	29,847
存出保證金	辦公室及廠房之押金、專案保證金及長期購料合約等保證	1,525,886	967,966
		<u>\$ 1,652,763</u>	<u>1,070,328</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備及使用權資產之合約承諾如下：

	114.12.31	113.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 3,179,056	8,367,609
取得使用權資產	911,517	840,675
	<u>\$ 4,090,573</u>	<u>9,208,284</u>

2.合併公司為進貨、借款、遠期外匯買賣、進出口押匯等之存出保證票據：

	114.12.31	113.12.31
新台幣	\$ 61,902,600	54,060,426
美金(千元)	14,005,050	10,570,450

(二)於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，因委外加工、廠商履約及工程合約保證等而收取之存入保證票據分別為540,145千元及610,523千元。

(三)重大訴訟案件：

1.訴訟案一

廣明光電(股)公司於民國一〇六年十月收到歐洲聯盟法院對反托拉斯案之法律救濟一審判決結果及課予罰鍰金額歐元7,146千元之決定，已於民國一〇八年九月提起上訴。歐洲聯盟終審法院於民國一一一年六月十六日宣判，判決結果為維持前審法院裁罰廣明光電(股)公司之罰鍰金額歐元7,146千元，並裁定廣明光電(股)公司向歐盟執行委員會求償本案一審訴訟相關費用之半數及二審訴訟相關費用之全額。針對裁罰金額廣明光電(股)公司已於民國一〇六年度全數估列入帳，對合併公司財務業務尚無重大影響。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 訴訟案二

廣明光電(股)公司之子公司Techman Electronics (Thailand) Co., Ltd.與賣方World Electric (Thailand) Ltd.於民國一一〇年完成該泰國春武里工廠土地廠房所有權移轉登記，該土地廠房交割後賣方主張其有部分資產仍置放於該廠區。並於民國一一一年七月十一日向法院控告子公司Techman Electronics (Thailand) Co., Ltd.阻礙其進入該土地廠房取回其仍置放於廠區之資產，並求償損失9,440千元泰銖。子公司Techman Electronics (Thailand) Co., Ltd.於民國一一二年十一月收到法院一審判決書狀判決應支付損害賠償金額2,186千元泰銖。子公司Techman Electronics (Thailand) Co., Ltd.不服判決提起上訴。民國一一三年十二月二審法院判決維持一審判決結果並加計利息及訴訟費用計2,485千元泰銖。針對前揭判決應支付金額合併公司已於民國一一四年四月支付完畢。

3. 訴訟案三

Quanta Manufacturing Inc.之子公司Quanta Manufacturing Nashville LLC於民國一一二年十一月接獲員工向公司提起薪資訴訟爭議，已就本案委任外部律師處理。

4. 訴訟案四

民國一一二年四月間ACQIS LLC (“ACQIS”) 於美國西德州聯邦法院對合併公司提起專利侵權訴訟，ACQIS與合併公司已於一一五年二月達成和解。

合併公司依據案件性質、可能損失金額及是否具重大性、案件的進度及專業顧問的意見將於每一財務報告期間評估認列費用之合理性，並以合併公司認為合適之方式做必要調整，但最終金額仍須待相關案件終結後才能確定。合併公司欲積極辯護前述尚未和解或仍進行中各項訴訟案件，惟因法律案件無法預測之本質，目前無法準確估算可能之損失(若有)，合併公司不能排除無法在所有相關案件勝訴或是和解之可能，相關案件之罰鍰、判決金額或和解合併公司之業務、營運或前景可能有重大不利影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一) 本公司基於業務需求，經董事會同意擬參與Pasqal SAS特別股現金增資，並於歐元25,000千元正負2%額度內投資。
- (二) 合併公司為募集未來發展所需資金，於民國一一五年二月二十六日經董事會決議擬發行普通股以不超過245,000千股額度內，辦理現金增資發行新股參與發行海外存託憑證，本案依法提請股東會決議後執行。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	26,324,466	28,991,651	55,316,117	22,650,150	25,207,254	47,857,404
勞健保費用	2,171,649	1,704,961	3,876,610	2,247,235	1,545,109	3,792,344
退休金費用	2,106,957	1,129,035	3,235,992	2,225,645	1,045,833	3,271,478
其他員工福利費用	1,927,966	1,107,202	3,035,168	1,764,100	813,541	2,577,641
折舊費用	9,265,107	1,825,565	11,090,672	8,584,319	1,527,011	10,111,330
攤銷費用	953,489	397,019	1,350,508	1,127,071	440,075	1,567,146

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高餘額 (外幣為千元)	期末 餘額 (外幣為千元)	實際動 支金額 (外幣為千元)	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與總 限額(註3)
0	本公司	QCH INC., A NEVADA CORP.	其他應 收款	是	166,579,000 (USD 5,300,000)	166,579,000 (USD 5,300,000)	75,577,679 (USD 2,404,635)	-	1	972,890,232	業務往來	-	-	243,577,029	243,577,029
1	達功(上 海)電腦有 限公司	東莞雙營光電 科技有限公司	"	是	89,432 RMB 20,000	89,432 RMB 20,000	89,432 RMB 20,000	2.50 %	2	-	營業週轉	-	-	117,940	6,756,475

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註3：限額計算方式：

(一)母公司資金貸與總額及個別對象之限額

- (1)本公司總貸與累計額(含業務往來及短期融通資金)以不超過本公司淨值為限。
- (2)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (3)惟因短期融通資金貸與他人之累計餘額，以不超過最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

個別貸與金額最高不得超過貸放對象淨值之一倍，並應與本公司為該企業背書保證金額合併計算。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國境內之子公司間，從事資金貸與，不受此限制，但累計餘額仍以不超過母

公司淨值百分之四十為上限。

因業務往來關係申貸者，其可申貸限額應為該個別對象最近營業周期內往來金額。辦理資金貸與申貸作業前，應審慎評估個案是否符

合本作業程序第二條第一款規定，若符合則應合計該個別對象之當筆申貸金額及該時點已貸與之餘額，若該合計數已超過當次申貸時

點所計算之「業務往來」申貸限額，則超出之申貸金額應列為「短期融通資金」項目，並須於董事會提報決議時分別列明資金貸與

項目及個別金額。

本作業程序所稱之淨值，指最近期經會計師簽證後之財務報告，其資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

(二)子公司資金貸與總額及個別對象之限額：

一、本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

二、與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額

孰高者。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

三、有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額最高不得超過貸放對象淨值之一倍，並應與本公司為該企業背書保證金額合併計算。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第一項第一條及第三款之限制，但個別貸與金額與總貸與金額皆以不超過母公司淨值百分之四十為上限。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額 (外幣為千元)	期末背書保證餘額 (外幣為千元)	實際動支金額 (外幣為千元)	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註3)										
0	本公司	QIL	2	243,577,029	74,803,400 (USD 2,380,000)	59,717,000 (USD 1,900,000)	15,715,000 (USD 500,000))	-	24.52 %	243,577,029	Y	N	N
1	達明機器人(股)公司	達明機器人(上海)有限公司	3	1,374,239	5,724	5,724	-	-	0.08 %	2,748,478	N	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：限額計算方式：

1. 背書保證之總額不得超過本公司當年度淨值之百分之五十。
2. 對單一對象之背書保證金額不得超過本公司當年度淨值之百分之二十。
3. 對單一對象之背書保證金額若達新台幣一千萬元以上且對其背書保證金額、長期投資金額及資金貸放金額合計數不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十。
4. 因業務關係對企業背書保證，其累積背書保證金額不得超過當年度與其業務往來交易之總額。
5. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司間，個別背書保證限額以不超過母公司淨值之百分之十為上限。
6. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間，背書保證限額得不受第一款規定之限制，但以不超過本公司當年度淨值為限。
7. 本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過本公司當年度淨值之百分之五十。本公司及子公司整體對單一企業得為背書保證之總額不得超過本公司當年度淨值之百分之二十。

註3：達明機器人(股)公司限額計算方式如下：

1. 本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有表決權股份百分之百之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。
2. 本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值百分之二十。

註4：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註5：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值(註1)		
本公司	受益憑證－基金								
	台新1699貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	44,937,107	645,719	- %	645,719	- %	
"	中國信託華盈貨幣市場基金	-	"	81,952,496	954,665	- %	954,664	- %	
"	統一強棒貨幣市場基金	-	"	357,617,594	6,316,242	- %	6,316,242	- %	
"	富邦吉祥貨幣市場基金	-	"	115,995,717	1,923,128	- %	1,923,128	- %	
"	永豐貨幣市場基金	-	"	30,674,785	451,705	- %	451,705	- %	
"	富邦貨幣市場基金	-	"	85,889,740	1,349,216	- %	1,349,216	- %	
"	普通股								
"	友達光電(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	355,144,245	4,350,517	4.71 %	4,350,517	4.71 %	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值(註1)		
本公司	雲象科技(股)公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	13,352,858	445,985	15.03 %	445,985	15.03 %	
"	Vuzix, Corp.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,692,307	913,888	9.43 %	913,888	10.44 %	
"	Rigetti Computing Inc. 其他	-	"	3,020,412	2,102,734	1.06 %	2,102,734	1.06 %	
"	PHI Fund, L.P.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	344,622	- %	344,622	- %	
"	Matter Venture Partners Fund I, L.P. 特別股	-	"	-	800,755	- %	800,755	- %	
"	Lumus, LTD.(C-1)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	317,460	472,347	6.52 %	472,347	6.52 %	
"	Cesium Astro, Inc.	-	"	1,284,083	1,200,708	3.60 %	1,200,708	3.74 %	
"	SEEQC Inc.	-	"	705,556	547,478	2.72 %	547,478	2.72 %	
"	Quantinuum 普通股	-	"	1,867,840	1,571,501	0.50 %	1,571,501	0.50 %	
廣明光電 (股)公司	遠傳電信(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,709,000	327,505	0.10 %	327,505	0.10 %	
"	中華電信(股)公司 受益憑證－基金	-	"	2,720,000	354,960	0.04 %	354,960	0.04 %	
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,854,094	447,311	- %	447,311	- %	
"	統一強棒貨幣市場基金	-	"	17,178,962	303,415	- %	303,415	- %	
達明機器人 (股)公司	台新1699貨幣市場基金	-	"	35,062,622	503,829	- %	503,829	- %	
"	統一強棒貨幣市場基金	-	"	158,197,565	2,794,085	- %	2,794,085	- %	
"	富邦貨幣市場基金 債務型商品投資	-	"	25,530,394	401,049	- %	401,049	- %	
"	富邦人壽114年度第3期次順位普通公司債 受益憑證－基金	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	600,000	- %	600,063	- %	
達威電子 (股)公司	新光吉星貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	22,075,592	361,276	- %	361,276	- %	
"	其他	-	"	-	624,817	9.49 %	624,817	- %	
廣達創業投資 (股)公司	China Renewable Energy Fund, L.P. 普通股	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	624,817	9.49 %	624,817	- %	
鼎天國際 (股)公司	廣達電腦(股)公司	鼎天國際(股)公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,108,885	2,205,617	0.21 %	2,205,617	0.21 %	註2

註1：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之部份股權淨值係依被投資公司最近自編之財務報表列示。

註2：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註3：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
廣達電腦(股)公司	QCH	聯屬公司	銷貨	(972,890,232)	(57.47)%	月結120天	-	-	404,878,726	62.53 %	
"	QCTJ	"	"	(3,721,106)	(0.22)%	"	-	-	1,110,762	0.17 %	
"	QCTK	"	"	(12,904,999)	(0.76)%	"	-	-	1,006,089	0.16 %	
"	QCT-USA	"	"	(2,857,815)	(0.17)%	"	-	-	445,214	0.07 %	
"	QDL(HK)	"	"	(2,272,641)	(0.13)%	"	-	-	-	- %	
"	QCTS	最終母公司與本公司相同	"	(1,377,015)	(0.08)%	"	-	-	167,966	0.03 %	
"	達群(上海)電腦有限公司	聯屬公司	"	(290,514)	(0.02)%	"	-	-	-	- %	
"	QCTG	"	"	(281,249)	(0.02)%	"	-	-	272,271	0.04 %	
"	雲達科技(股)公司	最終母公司與本公司相同	"	(213,473)	(0.01)%	"	-	-	115,642	0.02 %	
"	達功(上海)電腦有限公司	"	進貨	248,989,151	16.04 %	月結45-120天	-	-	(5,896,800)	(2.01)%	
"	達豐(上海)電腦有限公司	"	"	251,738	0.02 %	"	-	-	(8,054,383)	(2.74)%	
"	達豐(重慶)電腦有限公司	"	"	448,272,117	28.87 %	"	-	-	(17,100,392)	(5.82)%	
"	QMB	"	"	225,629,582	14.53 %	"	-	-	-	- %	
"	QCH	聯屬公司	"	79,931,751	5.15 %	"	-	-	-	- %	
"	QDL(HK)	"	"	114,590,539	7.38 %	"	-	-	(93,035,203)	(31.69)%	
"	QMH	最終母公司與本公司相同	"	68,038,641	4.38 %	"	-	-	-	- %	
廣明光電(股)公司	TMT	聯屬公司	銷貨	(169,868)	(2.12)%	月結90天	-	-	40,063	1.70 %	
"	"	"	進貨	4,188,407	60.10 %	"	-	-	(1,338,874)	(54.93)%	
"	QSS	"	"	2,449,968	35.16 %	"	-	-	(993,502)	(40.77)%	
QSS	廣明光電(股)公司	最終母公司與本公司相同	銷貨	(2,449,968)	(99.75)%	"	-	-	993,502	100.00 %	
TMT	"	"	"	(4,188,407)	(99.00)%	"	-	-	1,338,874	100.00 %	
"	"	"	進貨	169,868	4.78 %	"	-	-	(40,063)	(3.64)%	
JVM	SMTT	其他關係人	"	195,590	100.00 %	"	-	-	(81,518)	(100.00)%	
達明機器人(股)公司	ORT	"	銷貨	(328,387)	(19.55)%	月結60天	-	-	47,788	22.43 %	
"	TRS	聯屬公司	"	(352,267)	(20.97)%	月結120天	-	-	113,248	52.95 %	
TRS	達明機器人(股)公司	"	進貨	352,267	97.98 %	"	-	-	(113,248)	(94.31)%	
QCH	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	"	972,890,232	67.68 %	"	-	-	(404,878,726)	(75.04)%	
"	"	"	銷貨	(79,931,751)	(5.56)%	"	-	-	-	- %	
"	QSI-USA	聯屬公司	"	(3,450,146)	(0.24)%	"	-	-	3,196,982	1.14 %	
"	QMN	"	進貨	14,289,695	0.99 %	"	-	-	(3,374,153)	(0.63)%	
QCT-USA	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	"	2,857,815	89.19 %	"	-	-	(445,214)	(97.66)%	
QCTK	"	"	"	12,904,999	100.00 %	"	-	-	(1,006,089)	(100.00)%	
QCTJ	"	"	"	3,721,106	100.00 %	"	-	-	(1,110,762)	(100.00)%	
QCTG	"	"	"	281,249	99.20 %	"	-	-	(272,271)	(96.47)%	
QDL(HK)	"	"	銷貨	(114,590,539)	(95.42)%	月結45-120天	-	-	93,035,203	97.85 %	
"	"	"	進貨	2,272,641	1.89 %	月結120天	-	-	-	- %	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
QSI-USA	QCH	聯屬公司	進貨	3,450,146	100.00 %	月結120天	-	-	(3,196,982)	(100.00)%	
QMB	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	銷貨	(225,629,582)	(94.13)%	月結45-120天	-	-	-	- %	
"	達豐(重慶)電腦有限公司	最終母公司與本公司相同	"	(6,982,053)	(2.91)%	"	-	-	1,359,844	2.23 %	
"	達功(上海)電腦有限公司	"	"	(4,332,581)	(1.81)%	"	-	-	562,978	0.92 %	
"	"	"	"	281,531	0.12 %	月結45天	-	-	(35,079)	(0.05)%	
"	達豐(上海)電腦有限公司	"	進貨	128,442	0.05 %	月結45-120天	-	-	(108,769)	(0.14)%	
"	達豐(重慶)電腦有限公司	"	"	11,968,535	5.07 %	"	-	-	(546,770)	(0.71)%	
QMN	QCH	聯屬公司	銷貨	(14,289,695)	(100.00)%	月結120天	-	-	3,374,153	99.59 %	
雲達科技(股)公司	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	進貨	213,473	99.94 %	"	-	-	(115,642)	(100.00)%	
達利(上海)電腦有限公司	達豐(上海)電腦有限公司	聯屬公司	銷貨	(137,933)	(33.26)%	月結45-120天	-	-	25,072	35.44 %	
"	達功(上海)電腦有限公司	"	進貨	116,635	25.46 %	月結60-120天	-	-	(7,470)	(49.22)%	
達功(上海)電腦有限公司	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	銷貨	(248,989,151)	(90.21)%	月結45-120天	-	-	5,896,800	25.95 %	
"	達豐(重慶)電腦有限公司	聯屬公司	"	(922,659)	(0.33)%	"	-	-	-	- %	
"	達利(上海)電腦有限公司	"	"	(116,635)	(0.04)%	月結60-120天	-	-	7,470	0.03 %	
"	達群(上海)電腦有限公司	"	"	(26,001,480)	(9.42)%	月結45天	-	-	5,837,302	25.69 %	
"	QMH	最終母公司與本公司相同	"	(368,874)	(0.13)%	月結45-120天	-	-	37,183	0.16 %	
"	QMB	"	"	(281,531)	(0.10)%	月結45天	-	-	35,079	0.15 %	
"	"	"	進貨	4,332,581	1.60 %	月結45-120天	-	-	(562,978)	(1.40)%	
"	達豐(上海)電腦有限公司	聯屬公司	"	265,983	0.10 %	"	-	-	(347,575)	(0.86)%	
"	達豐(重慶)電腦有限公司	"	"	136,060	0.05 %	"	-	-	(45,230)	(0.11)%	
"	QMH	"	"	2,171,567	0.80 %	"	-	-	(1,636,190)	(4.07)%	
達豐(上海)電腦有限公司	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	銷貨	(251,738)	(24.72)%	"	-	-	8,054,383	91.24 %	
"	QMB	最終母公司與本公司相同	"	(128,442)	(12.61)%	"	-	-	108,769	1.23 %	
"	達功(上海)電腦有限公司	聯屬公司	"	(265,983)	(26.12)%	"	-	-	347,575	3.94 %	
"	達利(上海)電腦有限公司	"	進貨	137,933	9.77 %	"	-	-	(25,072)	(100.00)%	
達豐(重慶)電腦有限公司	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	銷貨	(448,272,117)	(96.05)%	"	-	-	17,100,392	17.41 %	
"	達功(上海)電腦有限公司	聯屬公司	"	(136,060)	(0.03)%	"	-	-	45,230	0.05 %	
"	QMB	最終母公司與本公司相同	"	(11,968,535)	(2.56)%	月結45天	-	-	546,770	0.56 %	
"	達功(上海)電腦有限公司	聯屬公司	進貨	922,659	0.20 %	月結45-120天	-	-	-	- %	
"	QMB	最終母公司與本公司相同	"	6,982,053	1.51 %	月結45天	-	-	(1,359,844)	(1.34)%	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
達豐(重慶)電腦有限公司	研精舍(上海)精密機械加工有限公司	聯屬公司	進貨	214,028	0.05 %	月結45天	-	-	(18,897)	(0.02)%	
研精舍(上海)精密機械加工有限公司	達豐(重慶)電腦有限公司	"	銷貨	(214,028)	(10.10)%	"	-	-	18,897	2.50 %	
達群(上海)電腦有限公司	達功(上海)電腦有限公司	"	進貨	26,001,480	99.34 %	"	-	-	(5,837,302)	(99.47)%	
"	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	"	290,514	1.11 %	月結120天	-	-	-	- %	
QCTS	"	"	"	1,377,015	100.00 %	"	-	-	(167,966)	(100.00)%	
QMH	"	"	銷貨	(68,038,641)	(97.19)%	月結45-120天	-	-	-	- %	
"	達功(上海)電腦有限公司	最終母公司與本公司相同	"	(2,171,567)	(3.10)%	月結45-121天	-	-	1,636,190	10.95 %	
"	"	"	進貨	368,874	0.53 %	月結45天	-	-	(37,183)	(0.19)%	

註1：上列進銷貨價格無其他交易對象可資比較，其約定之收付款條件，按一般進銷貨條件辦理。

註2：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

5.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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
廣達電腦(股)公司	QCH	聯屬公司	404,878,726	3.68	-	-	81,525,160	-
"	"	"	75,577,679	-	-	-	-	-
"	QCTJ	"	1,110,762	3.30	-	-	368,007	-
"	QCTG	"	272,271	1.75	-	-	-	-
"	QCTK	"	1,006,089	5.42	-	-	414,950	-
"	雲達科技(股)公司	最終母公司與本公司相同	115,642	2.63	-	-	2,058	-
"	QCT-USA	"	445,214	3.95	-	-	52	-
"	QCTS	"	167,966	4.30	-	-	-	-
"	QMB	"	1,008,635	-	-	-	-	-
"	QMH	"	2,444,346	-	-	-	-	-
QSS	廣明光電(股)公司	"	993,502	2.36	-	-	-	-
TMT	"	"	1,338,874	3.32	-	-	-	-
TRI	TRS	聯屬公司	113,248	2.77	-	-	-	-
達功(上海)電腦有限公司	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	5,896,800	16.81	-	-	-	-
"	達群(上海)電腦有限公司	聯屬公司	5,837,302	3.52	-	-	-	-
達豐(重慶)電腦有限公司	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	17,100,392	18.53	-	-	-	-
"	QMB	最終母公司與本公司相同	546,770	25.83	-	-	-	-
達豐(上海)電腦有限公司	QMB	"	108,769	1.93	-	-	-	-
"	達功(上海)電腦有限公司	聯屬公司	347,575	1.08	-	-	-	-
"	廣達電腦(股)公司	本公司之最終母公司	8,054,383	0.03	-	-	-	-
QMN	QCH	聯屬公司	3,374,153	5.85	-	-	-	-
QCH	QSI-USA	"	3,196,982	2.11	-	-	-	-
QCN	QSN	"	415,420	0.08	-	-	-	-

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項 之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
QDL(HK)	廣達電腦(股)公司	本公司之最終 母公司	93,035,203	2.46	-	-	-	-
QMB	達功(上海)電腦有 限公司	最終母公司與 本公司相同	562,978	5.65	-	-	-	-
"	達豐(重慶)電腦有 限公司	"	1,359,844	10.23	-	-	-	-
QSI-USA	QCA	聯屬公司	2,066,904	-	-	-	-	-
QCG	廣達電腦(股)公司	本公司之最終 母公司	277,749	-	-	-	-	-
QMH	達功(上海)電腦有 限公司	最終母公司與 本公司相同	1,636,190	2.65	-	-	-	-

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率(註3)
0	廣達電腦(股)公司	QCH、QCT-USA、 QDL(HK)、QCTK、QCTJ、 QCTS、達群(上海)電腦有 限公司、雲達科技(股)公 司、QCTG	1	銷貨	996,809,044	無一般交易對象可資比較	46.94 %
"	"	達豐(上海)電腦有限公 司、達功(上海)電腦有限 公司、達豐(重慶)電腦有 限公司、QMB、QDL(HK)、 QCH、QMH	1	進貨	1,185,703,519	無一般交易對象可資比較	55.83 %
"	"	QCH、QCT-USA、QCTJ、 QCTK、QCTS、雲達科技 (股)公司、QCTG	1	應收帳款	407,996,670	與一般交易對象相同	30.38 %
"	"	QCH	1	長期應收款	75,577,679	與一般交易對象相同	5.63 %
"	"	達功(上海)電腦有限公 司、達豐(上海)電腦有限 公司、達豐(重慶)電腦有 限公司、QDL(HK)、QCG	1	應付帳款	124,364,527	與一般交易對象相同	9.26 %

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

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			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
廣達電腦 (股)公司	QCJ株式會社	日本	電腦及通訊設 備維修及銷售	3,115	3,115	200	100.00 %	2,021	100.00 %	8	8	
"	QIL及其子公司	開曼及美 國地區等	投資業、控股 公司及電腦周 邊設備買賣、 製造及維修	54,870,180	42,618,368	174,579,000	100.00 %	77,852,536	100.00 %	3,611,142	3,079,344	註1

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股 或出賣情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
廣達電腦 (股)公司	廣明光電(股)公 司及其子公司	台灣	電腦周邊儲存 裝置製造及銷 售	243,142	243,142	82,881,664	29.78 %	3,471,153	29.78 %	1,004,416	299,066	
"	廣達創業投資 (股)公司	台灣	創業投資業	2,000,133	2,000,133	200,000,000	100.00 %	1,938,374	100.00 %	(186,415)	(186,415)	
"	QADC Corp.	美國	電子產品研發	31,430	31,430	1,000,000	100.00 %	15,990	100.00 %	(4,992)	(4,992)	
"	達啟投資(股)公 司	台灣	投資業	600,000	600,000	60,000,000	100.00 %	656,210	100.00 %	12,317	12,317	
"	達威電子(股)公 司及其子公司	台灣	電子業及電子 產品進出口及 批發	232,750	232,750	17,500,000	75.19 %	353,472	75.19 %	(944)	(710)	
"	鼎天國際(股)公 司及其子公司	台灣	衛星導引航向 系統設備及其 零組件既導航 用地圖及數位 地圖之設計、 製造、加工、 代理及買賣	807,586	807,586	18,603,598	36.76 %	197,271	36.76 %	98,605	(69,168)	
"	雲達科技(股)公 司及其子公司	台灣	電腦及其周邊 設備買賣	741,995	741,995	48,200,000	100.00 %	181,577	100.00 %	33,850	33,821	
"	賀毅科技(股)公 司	台灣	電子零組件製 造	125,625	125,625	8,375,000	25.00 %	-	25.00 %	(40,907)	-	
"	QT Medical, Inc.	美國	醫療器材研發 及製造	-	125,682	-	- %	-	- %	-	(5,750)	
"	QMB Co., Ltd.	泰國	電腦及周邊設 備及消費性產 品之製造及銷 售	3,071,287	3,071,287	699,999,997	100.00 %	7,480,431	100.00 %	2,515,479	2,449,707	註1
"	Quanta Cloud Technology Singapore Pte, Ltd.	新加坡	電腦周邊設備 買賣及維修	78,575	78,575	2,500,000	100.00 %	32,482	100.00 %	42,068	42,068	
"	雲象科技股份有 限公司	台灣	醫療器材研發 及製造	-	341,894	-	- %	-	- %	(60,263)	(8,980)	
"	萊昂仕科技(股) 公司	台灣	電腦及周邊設 備買賣	173,632	173,632	4,574,146	15.80 %	100,140	16.67 %	(52,617)	(10,587)	
"	QMH COMPUTER CO. LTD	越南	電腦及周邊設 備及消費性產 品之製造及銷 售	3,143,000	2,200,100	-	100.00 %	2,937,327	100.00 %	573,631	521,592	註1
"	QSDC Pte, Ltd.	新加坡	電子產品研發	48,285	48,285	1,500,000	100.00 %	39,796	100.00 %	(8,187)	(8,187)	
"	QMHP CO. LTD	越南	工業園區為國 內外專家和工 人提供住宿服 務	157,150	-	-	100.00 %	157,136	100.00 %	(14)	(14)	
"	Wellheart Medical, Inc.	開曼	醫療器材研發 及製造	125,682	-	2,192,315	11.11 %	95,216	11.11 %	(66,117)	(1,446)	
廣明光電 (股)公司	QSI (CAYMAN)	開曼	投資業	1,217,878	1,273,544	-	100.00 %	1,333,056	100.00 %	(4,204)	(4,050)	註1及 註4
"	恩悠數位(股)公 司	台灣	電腦及其周邊 設備批發零售 業	86,709	86,709	3,862,227	29.80 %	21,528	29.80 %	(340)	(273)	
"	賀毅科技(股)公 司	台灣	電子零組件製 造	10,978	10,978	1,001,000	2.98 %	-	2.98 %	(40,907)	-	
"	TMT	泰國	電腦周邊儲存 裝置及相關零 組件之製造及 銷售	1,446,975	1,446,975	15,999,998	100.00 %	2,403,636	100.00 %	186,020	216,401	註1
"	達明機器人(股) 公司	台灣	工業用協作機 器人製造及銷 售	825,368	833,651	69,757,000	66.82 %	4,561,691	78.29 %	136,370	96,635	註1
"	JVM	馬來西亞	電腦周邊儲存 裝置及相關零 組件之銷售	15,214	15,214	2,040,000	51.00 %	25,647	51.00 %	2,331	1,189	

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
廣明光電 (股)公司	TMM	馬來西亞	電腦周邊儲存 裝置及相關零 組件之製造及 銷售	69,765	-	10,000,000	100.00 %	76,826	100.00 %	1,889	1,889	註1
QSI (CAYMAN)	QSL (BVI)	BVI	投資業	959,244	959,244	-	100.00 %	1,308,764	100.00 %	(4,715)	(4,715)	
QSL (BVI)	QHH	香港	投資業	870,570	870,570	-	100.00 %	1,299,734	100.00 %	(4,850)	(4,850)	
"	達明(香港)公司	香港	投資業	-	103,962	-	- %	-	100.00 %	(40)	(40)	註3
達明機器人 (股)公司	TRH	香港	投資業	120,943	120,943	4,000,000	100.00 %	17,765	100.00 %	15,028	15,028	
JVM	JVMT	泰國	電腦周邊儲存 裝置及相關零 組件之銷售	5,299	5,299	-	100.00 %	4,731	100.00 %	(79)	(79)	
達啟投資 (股)公司	廣明光電(股)公 司及其子公司	台灣	電腦周邊儲存 裝置製造及銷 售	33,526	33,526	1,212,000	0.44 %	53,780	0.44 %	1,004,416	4,373	
"	鼎天國際(股)公 司及其子公司	台灣	衛星導引航向 系統設備及其 零組件既導航 用地圖及數位 地圖之設計、 製造、加工、 代理及買賣	8,571	8,571	409,194	0.81 %	27,983	0.81 %	98,605	797	
"	達威電子(股)公 司及其子公司	台灣	電子業及電子 產品進出口及 批發	115,500	115,500	5,775,000	24.81 %	119,866	24.81 %	(944)	(234)	

註1：被投資公司本期損益與投資公司本期認列之投資損益之差異主係未實現銷貨毛利。

註2：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註3：達明(香港)公司於民國一十三年十一月二十九日經董事會決議通過辦理清算，並於民國一十四年十月三十一日清算完結。

註4：QSI (CAYMAN)於民國一十四年經董事會決議通過減資退回股款為USD1,771千元，並已全數匯回及完成變更登記，且經投審會核准。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱 (註2)	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被 投 資 公 司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持 股 或 出資情形	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
本公司													
達豐(上海)電腦有限公司 (二)(1)(註4)	電腦及周邊設備之製造 及銷售	3,773,172	(二)	1,926,954	-	-	1,926,954	(1,232,721)	100.00 %	100.00 %	(1,232,721)	10,360,239	2,224,163
達功(上海)電腦有限公司 (二)(1)	電腦及周邊設備之製造 及銷售	4,026,183	(二)	3,669,297	-	-	3,669,297	2,176,509	100.00 %	100.00 %	2,176,509	16,891,187	14,433,796
達群(上海)電腦有限公司 (二)(1)	電腦及周邊設備之買賣 及維修	702,146	(二)	749,543	-	-	749,543	274,354	100.00 %	100.00 %	274,354	2,645,497	905
達利(上海)電腦有限公司 (二)(1)	筆記型電腦維修	251,540	(二)	248,297	-	-	248,297	(16,074)	100.00 %	100.00 %	(16,074)	1,703,194	12,899
達人(上海)電腦有限公司 (二)(1)	電腦及周邊設備之製造 及銷售	311,257	(二)	308,014	-	-	308,014	31,978	100.00 %	100.00 %	31,978	975,819	45,057
達偉(上海)物流倉儲有 限公司(二)(1)	倉儲服務	298,585	(二)	298,585	-	-	298,585	14,981	100.00 %	100.00 %	14,981	979,948	-
達豐(重慶)電腦有限公 司(二)(1)	電腦加工、製造及銷售	9,366,140	(二)	9,366,140	-	-	9,366,140	3,452,925	100.00 %	100.00 %	3,452,925	35,817,876	-
達偉(重慶)物流倉儲有 限公司(二)(3)	倉儲服務	157,150	(二)	157,150	-	-	157,150	9,856	100.00 %	100.00 %	9,856	403,916	-
達富電腦(常熟)有限公 司(二)(1)	電腦及移動通訊周邊儲 存裝置及相關零組件之 製造及銷售	8,485,471	(二)	8,485,471	-	-	8,485,471	313,995	100.00 %	100.00 %	313,995	1,823,340	-
達功(重慶)電腦有限公 司(二)(1)	電腦及移動通訊周邊儲 存裝置及相關零組件之 製造及銷售	1,571,500	(二)	1,571,500	-	-	1,571,500	63,717	100.00 %	100.00 %	63,717	2,295,540	-
研精舍(上海)精密機械 加工有限公司(二)(1)	精密機械及其配件及金 屬模具之生產及銷售	565,740	(二)	247,983	-	-	247,983	(15,061)	100.00 %	100.00 %	(15,061)	1,171,614	-

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱 (註2)	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被 投 資 公 司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持 股 或 出資情形	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
雲達(重慶)科技有限公 司(二)(1)	伺服器及交換機之買賣	31,430	(二)	31,430	-	-	31,430	19,498	100.00 %	100.00 %	19,498	352,721	-
東莞雙營光電科技有限 公司(二)(3)	光學儀器及電子零組件 製造及銷售	86,749	(二)	22,358	-	-	22,358	7,700	25.77 %	25.77 %	1,984	30,393	-
雲達研創(北京)科技有 限公司(二)(1)	軟體技術開發、諮詢、 服務及伺服器、交換機 買賣	4,472	(二)	4,472	-	-	4,472	(78)	100.00 %	100.00 %	(78)	4,778	-
展運(上海)電子有限公 司(二)(1)	電腦及周邊產品零配件 製造及銷售	2,608,690	(二)	2,786,898	-	-	2,786,898	(8,938)	100.00 %	100.00 %	(8,938)	93,259	-
賢富金屬製品(上海)有 限公司(二)(3)	電腦及周邊產品零配件 製造及銷售	226,296	(二)	42,996	-	-	42,996	9,014	100.00 %	100.00 %	9,014	320,076	-
廣明光電(股)公司													
達研(上海)光電有限公 司	電腦周邊儲存裝置及相 關零組件之製造及銷售	628,600	(二)	628,600	-	-	628,600	(5,127)	100.00 %	100.00 %	(5,127)	1,288,035	3,400,164
達明機器人(上海)有限 公司	工業用協作機器人及相 關零組件之維修及銷售	125,720	(二)	125,720	-	-	125,720	15,028	100.00 %	100.00 %	15,028	40,865	-
廣達創業投資(股)公司													
廣晟(天津)科技有限公 司(二)(3)	計算機軟件開發及相關 諮詢與技術服務；計算 機軟硬件及電子產品之 銷售	67,074	(二)	13,415	-	-	13,415	-	20.00 %	20.00 %	-	-	-

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (外幣為千元)	經濟部投審會核准 投資金額 (外幣為千元)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
本公司	29,917,088 (USD 951,846)	37,719,939 (USD 1,200,125)	-
廣明光電(股)公司	628,600 (USD 20,000)	628,600 (USD 20,000)	-
達明機器人(股)公司	125,720 (USD 4,000)	125,720 (USD 4,000)	4,122,717
廣達創業投資(股)公司	13,415 (USD 436)	1,002,937 (USD 31,587)	1,163,024

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (3)其他。

註3：(一)本公司及廣明光電(股)公司限額計算：依97.8.29修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司係符合經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，故對大陸投資累計金額不受限制。

(二)廣達創業投資(股)公司限額計算：中小企業，新臺幣八千萬元，或淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

(三)達明機器人(股)公司限額計算：其他企業，淨值或合併淨值之百分之六十，取最高者。

註4：實收資本額與累積投資金額差異係機器設備作價與成本之價差。

註5：本公司所投資Viscovery (Cayman) Holding Company Limited，因其轉投資大陸地區，使本公司增加投審會核准額度USD72千元。

註6：廣達創業投資(股)公司所投資China Renewable Energy Fund, L.P. (CREF)基金，因其轉投資大陸地區，使廣達創業投資(股)公司增加投審會核准額度USD29,399千元。

註7：本公司所投資PHI Fund, L.P. 基金，因其轉投資大陸地區，使本公司增加投審會核准額度USD4,720千元。

註8：本公司所投資Achi Capital Partners Fund L.P.，因其轉投資大陸地區，使本公司增加投審會核准額度USD564千元。

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認為應報導部門，主要營運活動為電腦與通訊產品等相關產品之研發、製造及銷售，依財務會計準則公報彙整後合併公司之電子產品部門因達量化門檻為一應報導部門，其餘部門主要為維修服務及新事業投資等，因不具重大性而無需揭露為應報導部門。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並做為評估績效之基礎。營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年度	電子部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,119,225,550	4,463,897	-	2,123,689,447
部門間收入	2,257,956,666	3,359,049	(2,261,315,715)	-
利息收入	6,577,638	329,593	-	6,907,231
收入總計	<u>\$ 4,383,759,854</u>	<u>8,152,539</u>	<u>(2,261,315,715)</u>	<u>2,130,596,678</u>
利息費用	\$ (8,348,047)	(478,876)	32	(8,826,891)
採用權益法之關聯企業及 合資(損)益之份額	11,898,079	14,741,085	(26,666,200)	(27,036)
應報導部門損益	<u>\$ 77,897,567</u>	<u>(1,353,328)</u>	<u>(757,928)</u>	<u>75,786,311</u>
113年度				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,406,299,353	4,456,306	-	1,410,755,659
部門間收入	1,645,611,596	1,809,483	(1,647,421,079)	-
利息收入	9,419,474	325,732	(2,567)	9,742,639
收入總計	<u>\$ 3,061,330,423</u>	<u>6,591,521</u>	<u>(1,647,423,646)</u>	<u>1,420,498,298</u>
利息費用	\$ (7,020,634)	(270,435)	2,652	(7,288,417)
採用權益法之關聯企業及 合資(損)益之份額	21,965,698	32,280,086	(54,285,246)	(39,462)
應報導部門損益	<u>\$ 59,460,934</u>	<u>1,462,101</u>	<u>(640,104)</u>	<u>60,282,931</u>

廣達電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區別資訊

地 區 別	114.12.31	113.12.31
非流動資產：		
中國大陸	\$ 19,769,720	26,297,037
臺 灣	21,433,524	20,287,820
美 國	20,026,706	12,717,183
其他國家	22,004,380	15,503,253
合 計	<u>\$ 83,234,330</u>	<u>74,805,293</u>

地區別收入資訊請詳附註六(二十二)。

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產、使用權資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

(四)主要客戶資訊(佔收入10%以上)

	114年度	113年度
A	\$ 624,303,178	441,130,847
B	433,387,160	210,884,425
C	315,599,564	292,109,877

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 吳趙仁

北市財證字第 1151782 號

副簽證會計師名稱：(2) 連淑凌

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：22822281

會員證書字號：(1) 北市會證字第 4071 號

(2) 北市會證字第 2017 號

印鑑證明書用途：辦理 廣達電腦股份有限公司

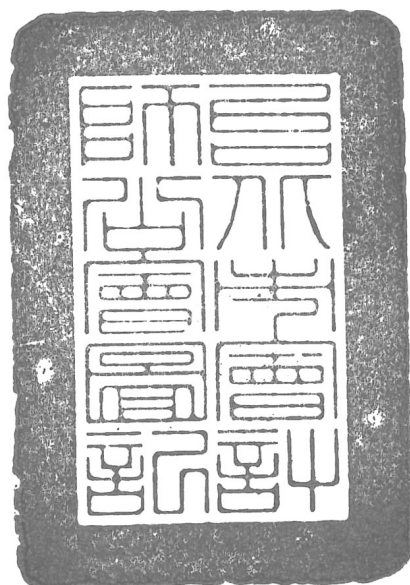
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳趙仁	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	連淑凌	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 03 月 02 日