

威強電工業電腦股份有限公司
及子公司
(原威達電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103及102年度

地址：新北市汐止區中興路29號

電話：(02)2690-2098

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併綜合損益表	7~9		-
七、合併權益變動表	10		-
八、合併現金流量表	11~12		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~33		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
(六) 重要會計科目之說明	34~59		六~二四
(七) 關係人交易	59~62		二五
(八) 質押之資產	62		二六
(九) 重大承諾事項及或有事項	62~63		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	63		二八
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	63~64		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64~65、67~73		三十
2. 轉投資事業相關資訊	64~65、78		三十
3. 大陸投資資訊	64~65、79		三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	64~65、74~77		三十
(十四) 部門資訊	65~66		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際會計準則第 27 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告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告。

特此聲明

公司名稱：威強電工業電腦股



董事長：郭 博 達



中 華 民 國 104 年 3 月 25 日

會計師查核報告

威強電工業電腦股份有限公司 公鑒：

威強電工業電腦股份有限公司（原威達電股份有限公司）及子公司民國103年及102年12月31日之合併資產負債表，暨民國103年及102年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中，採用權益法之被投資公司中，民國103及102年度有關威力工業網絡股份有限公司及Anewtech Systems Pte. Ltd.之財務報表，係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，其有關投資前述公司之採用權益法之投資餘額及採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額，係根據其他會計師之查核報表認列。民國103年及102年12月31日對前述公司之採用權益法之投資餘額分別為新台幣81,973仟元及62,191仟元，佔各該年度合併資產總額之0.5%及0.4%，民國103及102年度對前述公司之採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額分別為新台幣20,260仟元及16,599仟元，佔各該年度合併綜合損益總額之1.2%及1.3%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報表可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達威強電工業電腦股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

威強電工業電腦股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

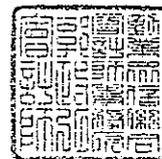
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉



林淑婉

會計師 郭 政 弘



郭政弘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 3 月 25 日

威強電工股份有限公司及子公司
(原威強電工股份有限公司子公司)

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,007,440	19	\$ 2,264,617	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七、十五及二六)	3,059,306	20	2,153,141	13
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	-	-	5,864	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註四及十一)	708,309	5	796,195	5
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二五)	45,326	-	34,190	-
1210	其他應收款—關係人(附註二五)	2,723	-	1,755	-
130X	存貨(附註四及十二)	963,034	6	868,124	5
1476	其他金融資產—流動(附註四、十、十五及二六)	2,875,665	19	6,662,346	39
1479	其他流動資產(附註二二)	224,727	1	288,578	2
11XX	流動資產總計	<u>10,886,530</u>	<u>70</u>	<u>13,074,810</u>	<u>77</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	23,044	-	21,165	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及九)	73,376	1	92,879	1
1550	採用權益法之投資(附註四、十三、二一及二五)	1,771,115	11	1,550,182	9
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及二五)	1,430,103	9	1,558,662	9
1760	投資性不動產淨額(附註四)	12,611	-	82,827	1
1821	其他無形資產(附註四)	14,744	-	25,025	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	73,512	1	70,227	-
1990	其他非流動資產	198,951	1	115,026	1
1980	其他金融資產—非流動(附註四、十、十五及二六)	1,057,655	7	337,310	2
15XX	非流動資產總計	<u>4,655,111</u>	<u>30</u>	<u>3,853,303</u>	<u>23</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,541,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,928,113</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註七、十、十五及二六)	\$ 4,519,173	29	\$ 6,027,722	36
2170	應付票據及帳款	1,293,131	8	1,216,756	7
2180	應付帳款—關係人(附註二五)	174,663	1	69,516	-
2219	其他應付款	799,022	5	952,116	6
2220	其他應付款項—關係人(附註二五)	387,225	3	409,617	3
2230	當期所得稅負債(附註四及十九)	106,671	1	55,877	-
2399	其他流動負債	228,861	1	521,636	3
21XX	流動負債總計	<u>7,508,746</u>	<u>48</u>	<u>9,253,240</u>	<u>55</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十、十五及二六)	316,500	2	298,050	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	418,872	3	325,124	2
2640	應計退休金負債(附註四及十六)	4,523	-	7,548	-
2670	其他非流動負債	61,775	-	25,884	-
25XX	非流動負債總計	<u>801,670</u>	<u>5</u>	<u>656,606</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>8,310,416</u>	<u>53</u>	<u>9,909,846</u>	<u>59</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及十七)				
	股本				
3110	普通股	3,283,144	21	3,097,306	18
	資本公積				
3211	普通股股票溢價	194,145	1	194,145	1
3213	轉換公司債轉換溢價	730,821	5	730,821	5
3220	庫藏股票交易	31,094	-	31,094	-
3280	其他	14,840	-	14,840	-
3200	資本公積總計	<u>970,900</u>	<u>6</u>	<u>970,900</u>	<u>6</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	914,946	6	802,861	5
3320	特別盈餘公積	134,467	1	134,467	1
3350	未分配盈餘	1,664,477	11	1,973,142	11
3300	保留盈餘總計	<u>2,713,890</u>	<u>18</u>	<u>2,910,470</u>	<u>17</u>
3400	其他權益—其他	263,291	2	20,363	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>7,231,225</u>	<u>47</u>	<u>6,999,039</u>	<u>41</u>
36XX	非控制權益	-	-	19,228	-
3XXX	權益總計	<u>7,231,225</u>	<u>47</u>	<u>7,018,267</u>	<u>41</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 15,541,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,928,113</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年3月25日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



威強電工業電腦股份有限公司及子公司

(原威達電股份有限公司及子公司)

合併



民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	103年度		102年度	
	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 6,397,847	100	\$ 4,927,017	101
4170	26,431	-	36,601	1
4100	6,371,416	100	4,890,416	100
5110	4,348,126	68	3,323,190	68
5900	2,023,290	32	1,567,226	32
5920	100	-	(109)	-
5950	2,023,390	32	1,567,117	32
營業費用 (附註十六、十八及二五)				
6100	402,086	6	300,481	6
6200	422,984	7	411,996	9
6300	513,283	8	442,971	9
6000	1,338,353	21	1,155,448	24
6900	685,037	11	411,669	8
營業外收入及支出				
7050	(148,960)	(2)	(50,820)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附 註四及十三)	\$ 452,137	7	\$ 450,527	9
7100	利息收入	219,116	3	190,793	4
7190	其他收入—其他 (附註 二五)	190,762	3	217,539	5
7210	處分不動產、廠房及設 備利益 (附註四及二 五)	122,183	2	9,350	-
7225	處分投資利益 (附註 四、七、八、九及二 一)	123,602	2	8,729	-
7230	外幣兌換利益 (附註四)	102,679	2	92,672	2
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (附註四及七)	33,651	-	49,464	1
7590	什項支出	(10,528)	-	(7,717)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,084,642</u>	<u>17</u>	<u>960,537</u>	<u>20</u>
7900	本年度稅前淨利	1,769,679	28	1,372,206	28
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	<u>288,922</u>	<u>5</u>	<u>256,338</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利	<u>1,480,757</u>	<u>23</u>	<u>1,115,868</u>	<u>23</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 (附 註四及十七)	216,567	3	148,391	3
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益 (損失) (附註四、八及十七)	738	-	(8,030)	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額 (附註四、十 三及十七)	25,623	1	14,533	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
8360	確定福利計畫精算(損失)利益(附註四及十六)	(\$ 4,947)	-	\$ 2,928	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(費用)(附註四及十九)	841	-	(498)	-
8300	本期其他綜合利益	<u>238,822</u>	<u>4</u>	<u>157,324</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$1,719,579</u>	<u>27</u>	<u>\$1,273,192</u>	<u>26</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$1,480,757	23	\$1,120,849	23
8620	非控制權益	-	-	(4,981)	-
8600		<u>\$1,480,757</u>	<u>23</u>	<u>\$1,115,868</u>	<u>23</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$1,719,579	27	\$1,278,173	26
8720	非控制權益	-	-	(4,981)	-
8700		<u>\$1,719,579</u>	<u>27</u>	<u>\$1,273,192</u>	<u>26</u>
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基 本	\$ 4.51		\$ 3.41	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.45</u>		<u>\$ 3.36</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年3月25日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



威強電工
(原威強
公司)
民國 103 年
2 月 31 日



單位：新台幣千元，
每股股利為元

代碼	說明	本公司		附註四及十七)		其他		國外營運機構		非控制權益		權益總額
		股本	公積金	資本公積金	其他	未分配盈餘	其他	國外營運機構	非控制權益			
A1	102年1月1日餘額	294,982	\$ 2,949,916	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ 14,840	\$ 701,351	\$ 1,676,604	(\$ 109,154)	(\$ 25,377)	\$ 6,164,140
B3	依金管總字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	101年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	普通現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	普通現金股利—每股 0.5 元	14,749	147,490	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	102年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	102年12月31日餘額	309,731	3,097,306	194,145	730,821	31,094	14,840	802,861	1,344,677	1,973,142	49,988	7,018,267
B1	102年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	普通現金股利—每股 4.8 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	普通現金股利—每股 0.6 元	18,583	185,838	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	103年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	103年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	103年12月31日餘額	328,314	\$ 3,283,144	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ 14,840	\$ 914,946	\$ 1,344,677	\$ 1,664,477	\$ 280,216	\$ 7,231,225

(請參閱本合併財務報告之一部分，
後附之附註係本合併財務報告之一部分，
本聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日查核報告)



董事長：

經理人：



會計主管



威強電工業電腦股份有限公司及子公司

(原威達電股份有限公司及子公司)

合併



民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,769,679	\$ 1,372,206
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	107,305	109,881
A20200	攤銷費用	16,561	18,150
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	966	(838)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(33,651)	(49,464)
A20900	財務成本	148,960	50,820
A21200	利息收入	(219,116)	(190,793)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(452,137)	(450,527)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(122,183)	(9,350)
A23100	處分投資利益	(123,602)	(8,729)
A23800	非金融資產減損損失(迴轉利益)	8,995	(6,549)
A24000	聯屬公司間(已)未實現利益	(100)	109
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(7,388)	21,375
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產增加	(662,311)	(1,949,237)
A31150	應收票據及帳款增加	(313,110)	(104,434)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(33,509)	14,727
A31190	其他應收款—關係人增加	(968)	(1,381)
A31200	存貨(增加)減少	(73,110)	70,739
A31240	其他流動資產增加	(40,087)	(83,031)
A32150	應付票據及帳款(減少)增加	4,289	105,439
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	91,055	(32,016)
A32180	其他應付款項(減少)增加	(188,607)	205,475
A32230	其他流動負債增加	318,855	305,446
A32240	應計退休金負債增加	116	714
A33000	營運產生之現金流入(出)	196,902	(611,268)
A33100	收取之利息	209,682	104,238
A33200	收取關聯企業股利	274,900	135,721

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
A33300	支付之利息	(\$ 141,167)	(\$ 29,684)
A33500	支付之所得稅	(144,480)	(95,751)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>395,837</u>	<u>(496,744)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(3,092)	(20,761)
B00400	處分備供出售金融資產價款	8,960	23,709
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(7,500)	(24,164)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	36,229	-
B01800	取得採用權益法之投資	(44,431)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	199,357	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(72,556)	(52,546)
B02800	處分不動產、廠房及設備	409,877	56,009
B06600	其他金融資產增加	(1,516,538)	(3,790,290)
B06700	其他非流動資產增加	(167,772)	(105,661)
B04500	取得無形資產	(8,749)	(11,091)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,166,215)</u>	<u>(3,924,795)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	9,545,811	5,915,653
C00200	短期借款減少	(6,626,190)	(1,328,365)
C01600	長期借款增加	-	284,884
C04500	發放現金股利	(1,486,707)	(442,472)
C03700	其他應付款—關係人增加	-	109,495
C05800	非控制權益變動	-	25,000
C03100	存入保證金增加	-	(1,451)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,432,914</u>	<u>4,562,744</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>80,287</u>	<u>27,245</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	742,823	168,450
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,264,617</u>	<u>2,096,167</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,007,440</u>	<u>\$ 2,264,617</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年3月25日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



威強電工業電腦股份有限公司及子公司
(原威達電股份有限公司及子公司)

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

威強電工業電腦股份有限公司(原威達電股份有限公司，以下稱「本公司」)於 86 年 4 月設立，為一股票上市公司，主要從事電腦及其週邊設備之製造及買賣暨相關之進出口貿易業務。本公司於 102 年 6 月變更公司名稱為威強電工業電腦股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 3 月 25 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能

力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非損失衡量，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

6. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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

對子公司所有權權益變動

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			103年 12月31日	102年 12月31日	
威強電公司	ICP Electronics Limited	控股公司及銷售電腦等 相關產品	100.00	100.00	-
	優匯金屬科技公司(原威 強工業電腦公司)(優 匯金屬)	銷售工業電腦、電子零組 件製造等相關產品	-	100.00	(1)
	Internet Application Technology Ltd.	控股公司及銷售電腦等 相關產品	100.00	100.00	-
	百視美公司	電子零組件製造及銷售 等	100.00	100.00	-
	洋威數控公司	銷售電腦等相關產品	50.00	50.00	(2)
優匯金屬科技公司(原 威強工業電腦公司) (優匯金屬)	Potency Inc.	控股公司及銷售電腦等 相關產品	-	100.00	(3)
ICP Electronics Limited	Fortunetec International Corp.	控股公司及銷售電腦等 相關產品	100.00	100.00	-
Internet Application Technology Ltd.	Rich Excel Corporation	控股公司及銷售電腦等 相關產品	100.00	100.00	-
	Lean Smart Ltd.	控股公司及銷售電腦等 相關產品	-	100.00	(1)
Fortunetec International Corp.	芯發威達電子(上海)有 限公司(芯發威達)	製造及銷售電腦等相關 產品	100.00	100.00	-
Rich Excel Corporation	Equilico Inc.	不動產租賃業務	100.00	100.00	-
	Potency Inc.	控股公司及銷售電腦等 相關產品	100.00	-	(3)
Equilico Inc.	Suntend LLC	不動產租賃業務	100.00	100.00	-
芯發威達電子(上海) 有限公司(芯發威 達)	上海谷濱實業有限公司	重金屬銷售	-	100.00	(4)
	芯達供應鏈管理(上海) 有限公司(芯達)	重金屬銷售	100.00	-	(5)
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation	銷售電腦等相關產品	100.00	100.00	-
	上海威強電工業電腦有 限公司	物流中心,銷售電腦等相 關產品	100.00	100.00	-

- (1) 原係威強電公司持有，於 103 年 4 月起由 Lean Smart Ltd. 持有。本公司於 103 年 4 月處分 Lean Smart Ltd. (附註二一)，喪失對優匯金屬及 Lean Smart Ltd. 之控制力，是以自喪失控制力之日起停止將其編入 103 年度之合併財務報告中。
- (2) 本公司於 103 年 1 月起喪失對洋威數控公司之控制力，是以未將其編入 103 年度之合併財務報告中。
- (3) 原係優匯金屬持有，於 103 年 1 月起由 Rich Excel Corporation 持有。
- (4) 芯發威達於 102 年 4 月新設立一子公司上海谷濱實業有限公司，持股 100%；本公司於 103 年 4 月處分後喪失對其控

制力(附註二一),是以自喪失控制之日起停止將其編入103年度之合併財務報告中。

(5) 芯發威達於103年4月新設立一子公司芯達公司,於103年7月投入資本,持股100%。

所有子公司之帳目已併入編製103及102年度之合併財務報告。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時,以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者,依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性資產項目係以決定公允價值當日之匯率換算,所產生之兌換差額列為當期損益,惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者,其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算,不再重新換算。

於編製合併財務報告時,合併公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算,所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

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

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

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

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

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

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

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

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿

前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

(十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

合併公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，其帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按

公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 應收款

應收款（包括應收款項、現金及約當現金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 負債準備

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

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十四) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十五) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時

點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下係有關未來所作主要會計判斷、假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等判斷、假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務期間重大調整之重大風險。

金融工具之公允價值

如附註二四所述，合併公司使用之評價技術納入之輸入值並非基於用以估計某些金融工具公允價值之可觀察之市場資料。

合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。惟任何選定與假設之變動，均可能影響金融工具公允價值之調整。

不動產、廠房及設備之減損

不動產、廠房及設備減損係按可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,947	\$ 1,426
銀行存款	1,994,138	1,066,647
約當現金		
銀行承兌匯票	155,286	99,966
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>856,069</u>	<u>1,096,578</u>
	<u>\$ 3,007,440</u>	<u>\$ 2,264,617</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
銀行存款／定期存款	0.01%~3.1%	0.01%~3.75%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>指定透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產</u>		
人民幣存款型理財產品	\$ 938,638	\$ 1,181,608
匯率連結結構性投資商品	1,081,471	910,841
利率連結結構性投資商品	<u>1,039,197</u>	<u>60,692</u>
	<u>\$ 3,059,306</u>	<u>\$ 2,153,141</u>

(一) 103 及 102 年度，透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之淨利益分別為 132,293 仟元及 55,470 仟元。

(二) 以透過損益按公允價值衡量之金融工具質押資訊，參閱附註二六。

八、備供出售金融資產

	103年12月31日	102年12月31日
國內上市(櫃)股票	\$ 23,044	\$ 21,165
國內基金受益憑證	-	5,864
	<u>\$ 23,044</u>	<u>\$ 27,029</u>
流動	\$ -	\$ 5,864
非流動	23,044	21,165
	<u>\$ 23,044</u>	<u>\$ 27,029</u>

九、以成本衡量之金融資產

	103年12月31日	102年12月31日
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 73,376</u>	<u>\$ 92,879</u>

合併公司所持有之上述金融資產，於資產負債表日係按成本衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、其他金融資產

	103年12月31日	102年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 3,933,320</u>	<u>\$ 6,999,656</u>
流動	\$ 2,875,665	\$ 6,662,346
非流動	1,057,655	337,310
	<u>\$ 3,933,320</u>	<u>\$ 6,999,656</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

十一、應收票據及帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據及帳款	\$713,356	\$799,818
減：備抵呆帳	(5,047)	(3,623)
	<u>\$708,309</u>	<u>\$796,195</u>

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
91 至 180 天	\$ 8,105	\$ 4,412
超過 181 天	<u>28,854</u>	<u>1,133</u>
合 計	<u>\$ 36,959</u>	<u>\$ 5,545</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>群組評估減損損失</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,312
減：本期迴轉呆帳費用	(838)
外幣換算差額	<u>149</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,623</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,623
加：本期提列呆帳費用	966
外幣換算差額	<u>458</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,047</u>

十二、存 貨

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
製 成 品	\$392,287	\$363,566
在 製 品	82,142	75,730
原 物 料	<u>488,605</u>	<u>428,828</u>
	<u>\$963,034</u>	<u>\$868,124</u>

103 及 102 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益(跌價損失) (8,995)仟元及 6,549 仟元。

十三、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
非上市(櫃)公司		
威聯通科技公司	\$ 1,468,761	\$ 1,313,932
Acquire System Inc.	209,348	174,059
威力工業網絡公司	55,760	36,880
Anewtech Systems Pte. Ltd.	26,213	25,311
洋威數控公司	11,033	-
	<u>\$ 1,771,115</u>	<u>\$ 1,550,182</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
威聯通科技公司	23.39%	23.55%
Acquire System Inc.	49.71%	49.71%
威力工業網絡公司	40.00%	40.00%
Anewtech Systems Pte. Ltd.	31.68%	31.68%
洋威數控公司	50.00%	-

合併公司於103年1月起喪失對洋威數控公司之控制力，是以自喪失控制力起未將其編入合併報告中，變更為採用權益法之投資。

103及102年採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 405,449	\$ 979,956	\$ 424,031	\$ 296,793	\$ 2,106,229
增 添	-	40,894	664	20,265	61,823
重 分 類	160,937	-	-	-	160,937
處 分	(13,008)	(38,770)	(27,273)	(59,222)	(138,273)
淨兌換差額	1,951	31,832	22,379	5,759	61,921
102年12月31日餘額	<u>\$ 555,329</u>	<u>\$ 1,013,912</u>	<u>\$ 419,801</u>	<u>\$ 263,595</u>	<u>\$ 2,252,637</u>
<u>累計折舊</u>					
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 226,214	\$ 234,537	\$ 192,978	\$ 653,729
新 增	-	34,258	44,696	29,363	108,317
處 分	-	(30,399)	(15,486)	(45,250)	(91,135)
淨兌換差額	-	7,462	12,706	2,896	23,064
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,535</u>	<u>\$ 276,453</u>	<u>\$ 179,987</u>	<u>\$ 693,975</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 405,449</u>	<u>\$ 753,742</u>	<u>\$ 189,494</u>	<u>\$ 103,815</u>	<u>\$ 1,452,500</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 555,329</u>	<u>\$ 776,377</u>	<u>\$ 143,348</u>	<u>\$ 83,608</u>	<u>\$ 1,558,662</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
成本					
103年1月1日餘額	\$ 555,329	\$ 1,013,912	\$ 419,801	\$ 263,595	\$ 2,252,637
增添	120	19,291	22,704	31,094	73,209
重分類	45,000	98,755	12,886	8,063	164,704
處分	(141,819)	(162,798)	(18,023)	(18,032)	(340,672)
淨兌換差額	4,706	35,559	23,827	8,109	72,201
自合併個體轉出	-	(40,585)	(327)	-	(40,912)
103年12月31日餘額	<u>\$ 463,336</u>	<u>\$ 964,134</u>	<u>\$ 460,868</u>	<u>\$ 292,829</u>	<u>\$ 2,181,167</u>
累計折舊					
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 237,535	\$ 276,453	\$ 179,987	\$ 693,975
新增	-	35,701	44,201	26,267	106,169
重分類	-	9,275	-	359	9,634
處分	-	(63,014)	(8,653)	(17,207)	(88,874)
淨兌換差額	-	10,292	16,550	4,089	30,931
自合併個體轉出	-	(725)	(46)	-	(771)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,064</u>	<u>\$ 328,505</u>	<u>\$ 193,495</u>	<u>\$ 751,064</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 555,329</u>	<u>\$ 776,377</u>	<u>\$ 143,348</u>	<u>\$ 83,608</u>	<u>\$ 1,558,662</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 463,336</u>	<u>\$ 735,070</u>	<u>\$ 132,363</u>	<u>\$ 99,334</u>	<u>\$ 1,430,103</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	47至55年
建築附屬設備	2至10年
機器設備	2至13年
其他設備	2至15年

十五、借 款

(一) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
銀行擔保借款及貿易融資款 (註)	\$ 3,791,223	\$ 4,539,229
銀行信用借款	727,950	135,544
信用狀借款(註)	-	1,352,949
	<u>\$ 4,519,173</u>	<u>\$ 6,027,722</u>
銀行擔保借款及貿易融資款		
到期日	104年1月 至104年12月	103年1月 至103年12月
借款利率	0.41%~4.57%	0.74%~3.11%

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>銀行信用借款</u>		
到期日	104年3月	103年11月
借款利率	4.46%~4.56%	4.24%
<u>信用狀借款</u>		
到期日	-	103年3月 至103年12月
手續費	-	0.05%~0.4%

註：銀行擔保借款、貿易融資款及信用狀借款係以人民幣定期存款、結構性投資商品及人民幣存款型理財產品為擔保品（附註二六）。

(二) 銀行長期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
銀行擔保借款	<u>\$316,500</u>	<u>\$298,050</u>
<u>擔保借款</u>		
到期日	105年9月	105年9月
借款利率	2.66%	2.67%

借款係以人民幣定期存款為擔保品（附註二六）。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、優匯金屬（附註二一）及百視美所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸及美國等之子公司之職工退休金係採確定提撥制，依當地法令規定比例計提。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及優匯金屬所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司及優匯金屬

每月分別按員工薪資總額之 2.3%及 2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司經新北市政府勞工局核准，自 95 年 9 月起至 103 年 9 月底止暫停提撥勞工退休準備金，並自 103 年 10 月起恢復提撥。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用收益，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

優匯金屬之員工於 102 年間陸續移轉至本公司，本公司承認該移轉員工於原公司之服務年資，並經精算師精算，由優匯金屬支付本公司因承認年資所應負擔之退休金。

合併公司之計畫資產及確定福利現值，係由合格精算師進行精算。精算評價之主要假設列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	2%	2%
計畫資產之預期報酬率	2%	2%
薪資預期增加率	3%	3%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 211	\$ 383
利息成本	678	541
計畫資產預期報酬	(527)	(501)
	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 423</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 28	\$ 14
營業費用	334	409
	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 423</u>

於 103 及 102 年度，合併公司分別認列(4,106)仟元及 2,430 仟元精算（損）益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，

精算損益認列於其他綜合（損）益之累積金額分別為(3,452)仟元及654仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 38,886	\$ 33,887
計畫資產之公允價值	(34,363)	(26,339)
應計退休金負債	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 7,548</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 33,887	\$ 36,062
當期服務成本	211	383
利息成本	678	541
精算（利益）損失	5,044	(2,985)
福利支付數	(934)	(167)
其他	-	53
年底確定福利義務	<u>\$ 38,886</u>	<u>\$ 33,887</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 26,339	\$ 33,396
計畫資產預期報酬	527	501
精算利益（損失）	97	(57)
雇主提撥數	8,334	592
福利支付數	(934)	(167)
其他	-	(7,926)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 34,363</u>	<u>\$ 26,339</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
現金	<u>100%</u>	<u>100%</u>

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

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 38,886	\$ 33,887	\$ 36,062	\$ 33,097
計畫資產公允價值	(\$ 34,363)	(\$ 26,339)	(\$ 33,396)	(\$ 31,994)
提撥短絀	\$ 4,523	\$ 7,548	\$ 2,666	\$ 1,103
計畫負債之經驗調整	\$ 5,044	(\$ 2,985)	\$ 2,029	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 97	(\$ 57)	(\$ 110)	\$ -

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 1,866 仟元及 246 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數(仟股)	350,000	350,000
額定股本	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	328,314	309,731
已發行股本	\$ 3,283,144	\$ 3,097,306

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積後其餘額依下列比例分配之：

1. 董事、監察人酬勞 0%~3%。

2. 員工紅利 5%~20%。

3. 其餘額加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。每年結算稅後盈餘，應依本公司章程規定提撥法定盈餘公積、董監酬勞及員工紅利，股東紅利則由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案。股東紅利不高於累積可分配盈餘之 90%，其中現金股利部分不低於股東紅利之 5%。

本公司 103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 159,922 仟元及 151,315 仟元，係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 12% 及 15% 計算；應付董監酬勞估列金額分別為 3,600 仟元及 2,760 仟元，係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 0.27% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 112,085	\$ 101,510	\$ -	\$ -
現金股利	1,486,707	442,472	4.80	1.50
股票股利	185,838	147,490	0.60	0.50
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 151,315	\$ -	\$ 137,039	\$ -
董監事酬勞	2,760	-	2,670	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表作為盈餘分配議案之基礎。

103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

本公司 104 年 3 月 25 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$148,076	\$ -
現金股利	<u>820,786</u>	<u>2.5</u>
	<u>\$968,862</u>	<u>\$ 2.5</u>

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 15 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 49,988	(\$109,154)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	216,567	148,391
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	<u>13,661</u>	<u>10,751</u>
年底餘額	<u>\$280,216</u>	<u>\$ 49,988</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年度	102年度
年初餘額	(\$ 29,625)	(\$ 25,377)
備供出售金融資產未實現損失	738	(8,030)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	<u>11,962</u>	<u>3,782</u>
年底餘額	<u>(\$ 16,925)</u>	<u>(\$ 29,625)</u>

十八、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產廠房及設備／投資性不動產	\$107,305	\$109,881
無形資產	<u>16,561</u>	<u>18,150</u>
	<u>\$123,866</u>	<u>\$128,031</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 58,733	\$ 59,814
營業費用	47,436	48,503
營業外支出	<u>1,136</u>	<u>1,564</u>
	<u>\$107,305</u>	<u>\$109,881</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 658
營業費用	<u>16,561</u>	<u>17,492</u>
	<u>\$ 16,561</u>	<u>\$ 18,150</u>

(二) 員工福利費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$ 905,960	\$ 837,059
勞健保費用	104,718	81,607
其他員工福利	<u>32,315</u>	<u>24,454</u>
	<u>1,042,993</u>	<u>943,120</u>
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	16,481	17,309
確定福利計畫	<u>362</u>	<u>423</u>
	<u>16,843</u>	<u>17,732</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,059,836</u>	<u>\$ 960,852</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 297,831	\$ 246,114
營業費用	<u>762,005</u>	<u>714,738</u>
	<u>\$ 1,059,836</u>	<u>\$ 960,852</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$165,273	\$101,147
未分配盈餘加徵	-	32,363
以前年度之調整	<u>5,858</u>	<u>4,390</u>
	171,131	137,900
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>117,791</u>	<u>118,438</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$288,922</u>	<u>\$256,338</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,769,679</u>	<u>\$ 1,372,206</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 225,580	\$ 153,515
稅上不可減除之費損	-	97
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	79,255	81,324

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
免稅所得	(\$ 28,175)	(\$ 8,790)
未分配盈餘加徵	-	32,363
未認列之暫時性差異	6,404	(6,561)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	5,858	4,390
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 288,922</u>	<u>\$ 256,338</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

芯發公司自 97 年起，享受前 2 年免稅且後 3 年減半課稅之優惠，另因取得高新技術企業資格，於 102 及 103 年度按優惠稅率 15% 徵收企業所得稅。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	103年度	102年度
<u>遞延所得稅</u>		
— 確定福利精算損益	(\$ 841)	\$ 498

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	其 他	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
未實現存貨損失	\$ 44,792	\$ 938	\$ -	\$ 2,429	(\$ 62)	\$ 48,097
未支付績效獎金	960	238	-	70	-	1,268
減損損失	435	(165)	-	-	-	270
備抵售後服務負債 準備	3,220	731	-	-	(530)	3,421
處分不動產利益	3,506	(584)	-	-	-	2,922
遞延收入	1,823	1,256	-	-	-	3,079

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	其 他	年 底 餘 額
應付休假給付	\$ 3,011	\$ 67	\$ -	\$ 76	\$ -	\$ 3,154
虧損扣抵	4,431	(3,344)	-	-	(1,087)	-
其 他	8,049	2,648	-	578	26	11,301
	<u>\$ 70,227</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,153</u>	<u>(\$ 1,653)</u>	<u>\$ 73,512</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
子公司之未分配盈餘	(\$ 293,094)	(\$ 79,255)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 372,349)
確定福利退休計畫	(1,657)	20	841	-	-	(796)
其 他	(30,373)	(40,341)	-	(2,227)	27,214	(45,727)
	<u>(\$ 325,124)</u>	<u>(\$ 119,576)</u>	<u>\$ 841</u>	<u>(\$ 2,227)</u>	<u>\$ 27,214</u>	<u>(\$ 418,872)</u>

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	其 他	年 底 餘 額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
投資抵減	\$ 35,271	\$ 7,339	\$ -	\$ -	(\$ 42,610)	\$ -
未實現存貨損失	43,585	(944)	-	2,151	-	44,792
未支付績效獎金	11,685	(10,761)	-	36	-	960
減損損失	8,440	(8,263)	-	258	-	435
備抵售後服務負債準備	5,019	(1,799)	-	-	-	3,220
處分不動產利益	3,394	112	-	-	-	3,506
遞延收入	3,054	(1,231)	-	-	-	1,823
應付休假給付	3,050	(127)	-	88	-	3,011
虧損扣抵	-	4,431	-	-	-	4,431
其 他	4,608	3,251	-	190	-	8,049
	<u>\$ 118,106</u>	<u>(\$ 7,992)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,723</u>	<u>(\$ 42,610)</u>	<u>\$ 70,227</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
子公司之未分配盈餘	(\$ 211,770)	(\$ 81,324)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 293,094)
確定福利退休計畫	-	(1,159)	(498)	-	-	(1,657)
其 他	(1,799)	(27,963)	-	(611)	-	(30,373)
	<u>(\$ 213,569)</u>	<u>(\$ 110,446)</u>	<u>(\$ 498)</u>	<u>(\$ 611)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 325,124)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 48,240</u>	<u>\$ 90,899</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 2.90% (預計) 及 10.51%。

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

可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算所得稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(五) 所得稅核定情形

本公司、百視美公司及優匯金屬公司截至 101 年度止之營利事業所得稅及 100 年度止之未分配盈餘稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	103年度	102年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.51</u>	<u>\$ 3.41</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.45</u>	<u>\$ 3.36</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 10 月 20 日。因追溯調整，102 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 3.62 元及 3.56 元減少為 3.41 元及 3.36 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103年度	102年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,480,757</u>	<u>\$ 1,120,849</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,480,757</u>	<u>\$ 1,120,849</u>

股 數

	單位：仟股	
	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>328,314</u>	<u>328,314</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>4,303</u>	<u>5,346</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>332,617</u>	<u>333,660</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行人股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、處分子公司

(一) 合併公司於 103 年 1 月喪失對洋威數控公司之控制力，原持股比例未改變，變更為採用權益法之投資（附註十三）。

1. 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	<u>洋 威 數 控</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 3,879
應收票據及帳款	2,195
存 貨	19,195
其他金融資產—流動	13,000
其 他	2,534
非流動資產	
不動產、廠房及設備	266
其他無形資產	3,112
其 他	611
流動負債	
應付款項及其他應付款	(5,915)
其 他	(<u>421</u>)
處分之淨資產	38,456
非控制權益減少	(<u>19,228</u>)
轉列採用權益法之投資	<u>\$ 19,228</u>

2. 喪失控制力之子公司之淨現金流出

	103年1月1日 至12月31日
以現金及約當現金收取之對價	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	(<u>3,879</u>)
	<u>(\$ 3,879)</u>

(二) 合併公司於 103 年 4 月 30 日與關係人 (附註二五) 簽訂處分子公司優匯金屬 (包含於合併公司之接單、設計及品牌銷售部門) 及 Lean Smart Ltd. (Lean Smart) (包含於合併公司之其他營運部門) 之出售合約，出售價款為人民幣 27,200 仟元。

合併公司於 103 年 4 月 21 日與他公司簽訂處分子公司上海谷濱實業有限公司 (上海谷濱) (為合併公司之重金屬銷售部門，包含於合併公司之其他營運部門) 之出售合約，出售價款為人民幣 20,000 仟元。

合併公司於 103 年 4 月間陸續完成上述處分，並對優匯金屬、Lean Smart 及上海谷濱喪失控制。

1. 收取之對價

	處分 Lean Smart 與 優 匯 金 屬	處分上海谷濱
總收取對價	<u>\$132,797</u>	<u>\$ 99,056</u>

2. 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	Lean Smart 與 優 匯 金 屬	上 海 谷 濱
流動資產		
現金及約當現金	\$ 9,122	\$ 19,495
透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	-	49,427
應收票據及帳款	76,986	435,601
存 貨	515	-
其他金融資產—流動	2,250	4,800,695
其 他	22,317	99,162
非流動資產		
不動產、廠房及設備	39,860	15
採用權益法之投資	44,889	-
其 他	1,430	273
流動負債		
應付款項及其他應付 款	(599)	(51,829)

(接次頁)

(承前頁)

	Lean Smart 與優匯金屬	上海谷濱
借 款	(\$ 32,000)	(\$ 4,675,711)
其 他	(7,921)	(615,242)
非流動負債		
遞延所得稅負債	-	(1,807)
處分之淨資產	<u>\$ 156,849</u>	<u>\$ 60,079</u>

3. 處分子公司之利益

	103年1月1日 至12月31日
收取之對價	\$231,853
處分之淨資產	(216,928)
子公司之淨資產因喪失對 子公司之控制自權益重 分類至損益之累積兌換 差額	(1,333)
處分利益	<u>\$ 13,592</u>

4. 處分子公司之淨現金流入

	103年1月1日 至12月31日
以現金及約當現金收取之 對價	\$231,853
減：處分之現金及約當現 金餘額	(28,617)
	<u>\$203,236</u>

二二、非現金交易

合併公司於 103 及 102 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司 103 年 12 月 31 日購置固定資產價款 9,930 仟元尚未支付。
- (二) 合併公司 103 年 12 月 31 日處分以成本衡量金融資產價款 971 仟元
(帳列其他流動資產) 尚未收取。
- (三) 合併公司 102 年 12 月 31 日購置固定資產價款 9,277 仟元尚未支付。

二三、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層不定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及買回股份等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為按攤銷後成本之金融資產及金融負債，主要包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付款項、其他應付款及長期借款之帳面金額趨近其公允價值。以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
人民幣存款型理財 產品	\$ -	\$ -	\$ 938,638	\$ 938,638
利率連結結構性投 資商品	-	-	1,039,197	1,039,197
匯率連結結構性投 資商品	-	-	1,081,471	1,081,471
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,059,306</u>	<u>\$ 3,059,306</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 23,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,044</u>

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
人民幣存款型理財 產品	\$ -	\$ -	\$ 1,181,608	\$ 1,181,608
利率連結結構性投 資商品	-	-	60,692	60,692
匯率連結結構性投 資商品	-	-	910,841	910,841
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,153,141</u>	<u>\$ 2,153,141</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 21,165	\$ -	\$ -	\$ 21,165
國內基金受益憑證	5,864	-	-	5,864
合 計	<u>\$ 27,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,029</u>

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

103 年 12 月 31 日

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
年初餘額	\$ 2,153,141
總 利 益	
— 認列於損益	115,402
— 認列於其他綜合損益	160,812
購 買	3,095,579
處分/結清	(2,465,628)
年底餘額	<u>\$ 3,059,306</u>

102年12月31日

	透過損益按 公允價值衡量
年初餘額	\$ 102,564
總利益	
— 認列於損益	55,255
— 認列於其他綜合損益	45,870
購買	2,059,291
處分／結清	(109,839)
年底餘額	<u>\$ 2,153,141</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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（包括國內外上市（櫃）股票及國內基金受益憑證）。若無市場價格可供參考時，則採用現金流量折現之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
以攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 3,007,440	\$ 2,264,617
應收帳款—關係人	45,326	34,190
應收票據及帳款淨額	708,309	796,195
其他金融資產—流動	2,875,665	6,662,346
其他金融資產—非流動	1,057,655	337,310
其他應收款—關係人	2,723	1,755
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產—流動	3,059,306	2,153,141
以成本衡量之金融資產—非		
流動	73,376	92,879
備供出售金融資產—流動	-	5,864
備供出售金融資產—非流動	23,044	21,165
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
短期借款	4,519,173	6,027,722
應付票據及帳款	1,293,131	1,216,756
應付帳款—關係人	174,663	69,516
其他應付款	799,022	952,116
其他應付款—關係人	387,225	409,617
長期借款	316,500	298,050

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包括匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。合併公司致力於辨認及評估各項風險對財務績效之不利影響，以降低相關財務風險，且各項重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資部分係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。而合併公司 103 及 102 年度之兌換利益金額分別為 102,679 仟元及 92,672 仟元，僅佔合併營業收入淨額之 2%，是以匯率風險對合併公司並無顯著影響。且合併公司隨時掌握匯率之變動情勢，以及依未來資金需求狀況與現存外幣部位，作適當的外幣部位調整，亦降低匯率變動對合併公司損益之影響。

合併公司於資產負債表日主要非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	103年12月31日	102年12月31日
<u>資 產</u>		
美 金	\$ 2,758,076	\$ 2,398,587
<u>負 債</u>		
美 金	6,554,589	6,675,932

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在

外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣或合併個體功能性貨幣相對於美金升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣或合併個體功能性貨幣相對於美金貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	103年度	102年度
	\$ 189,826 (i)	\$ 213,867 (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價銀行存款、應收、應付款項、長短期借款。

合併公司持有匯率連結區間型結構性投資商品，主要係與金融機構約定依美元兌港幣或美元兌人民幣之匯率區間，享有不同之收益率，因此產生外幣匯率風險。於資產負債表日持有具匯率風險之投資商品如下：

資 產	103年12月31日	102年12月31日
美元兌港幣	\$ 1,081,471	\$ 885,480
美元兌人民幣	-	25,361

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 4,613,839	\$ 7,690,701
— 金融負債	2,092,932	3,502,581
具現金流量利率風險		
— 金融資產	2,154,171	1,472,180
— 金融負債	2,742,741	2,823,191

敏感度分析

敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少五個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 及 102 年度之稅前淨利將分別減少／增加 294 仟元及 676 仟元。

(3) 其他價格風險增加

合併公司因基金受益憑證及上市櫃權益證券投資而產生價格暴險。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。若基金受益憑證及上市櫃權益證券之價格上漲／下跌 5%，103 及 102 年度稅前綜合損益將增加／減少 1,152 仟元及 1,351 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

除了合併公司之 P 客戶及 G 客戶外，合併公司本年度並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。本年度對 P 客戶及 G 客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 27%；本年度任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 7%。因 P 客戶及 G 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司已約定還款期間之非衍生性金融工具皆為一年內到期之金融負債（主要包括短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及及其他應付款－關係人），目前本公司之資本及營運資金充足，是以足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	\$ 380,097	\$ 1,185,264	\$ 860,880	\$ 316,500
固定利率工具	-	63,233	2,029,699	-
	<u>\$ 380,097</u>	<u>\$ 1,248,497</u>	<u>\$ 2,890,579</u>	<u>\$ 316,500</u>

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	\$ 484,747	\$ 945,679	\$ 1,094,715	\$ 298,050
固定利率工具	425,295	758,107	2,319,179	-
	<u>\$ 910,042</u>	<u>\$ 1,703,786</u>	<u>\$ 3,413,894</u>	<u>\$ 298,050</u>

二五、關係人交易

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

(一) 營業交易

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
<u>銷貨(退貨)</u>		
關聯企業	\$176,577	\$113,306
受本公司管理階層近親控制 之企業	(<u>13</u>)	<u>-</u>
	<u>\$176,564</u>	<u>\$113,306</u>
<u>進貨</u>		
關聯企業	\$431,096	\$321,366
受本公司管理階層近親控制 之企業	<u>612</u>	<u>-</u>
	<u>\$431,708</u>	<u>\$321,366</u>
<u>製造及營業費用</u>		
關聯企業	<u>\$ 6,702</u>	<u>\$ 6,052</u>
<u>什項收入</u>		
關聯企業	<u>\$ 13,186</u>	<u>\$ 5,999</u>
<u>應收帳款</u>		
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 45,326</u>	<u>\$ 34,190</u>
<u>其他應收款</u>		
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 1,755</u>
<u>應付帳款</u>		
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$174,663</u>	<u>\$ 69,516</u>
<u>其他應付款</u>		
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 15,393</u>

合併公司與關係人間之銷貨、進貨及收受與購買勞務，其交易條件均與一般客戶相當；交易款項之收付，關係人為月結 30 天至 90 天，而非關係人為月結 30 至 90 天內或採預收付貨款方式。

(二) 向關係人無擔保借款 (帳列其他應付款－關係人)

	103年12月31日	102年12月31日
關聯企業	<u>\$384,025</u>	<u>\$394,224</u>

合併公司向關係人借款之借款利率分別為 4% 及 3% 與市場利率相當，103 及 102 年度財務成本分別為 14,630 仟元及 11,104 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$ 31,577</u>	<u>\$ 22,226</u>
退職後福利	<u>303</u>	<u>228</u>
	<u>\$ 31,880</u>	<u>\$ 22,454</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(四) 其他關係人交易

1. 出售不動產、廠房及設備

	103年度	102年度
關聯企業	<u>\$409,577</u>	<u>\$ 44,296</u>

2. 出售不動產、廠房及設備淨益

	103年度	102年度
關聯企業	<u>\$164,555</u>	<u>\$ 10,188</u>

出售不動產、廠房及設備與關係人所產生之淨損淨益，其未實現部分業已按持股比例銷除。

3. 購置不動產、廠房及設備

	103年度	102年度
關聯企業	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 97</u>
受本公司管理階層近親 控制之企業	<u>38,619</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,196</u>	<u>\$ 97</u>

4. 出售股權

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
受本公司管理階層近親 控制之企業	<u>\$132,797</u>	<u>\$ -</u>

5. 購買股權（帳列採用權益法之投資）

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
受本公司管理階層近親 控制之企業	<u>\$ 44,431</u>	<u>\$ -</u>

6. 租金收入（帳列營業外收入）

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
關聯企業	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 2,171</u>

二六、質押之資產

合併公司下列資產業已提供作為進口貨物先放後稅應繳稅費、銀行長短期借款、銀行承兌匯票及綜合借款額度之擔保品：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
指定公平價值變動列入損益之 金融資產		
人民幣存款型理財產品	\$ 938,638	\$ 1,181,608
匯率連結結構性投資商品	1,048,497	577,446
利率連結結構性投資商品	1,039,197	60,692
其他金融資產－流動	1,238,222	4,337,909
其他金融資產－非流動	<u>356,897</u>	<u>337,310</u>
	<u>\$ 4,621,451</u>	<u>\$ 6,494,965</u>

二七、重大承諾事項及或有事項

合併公司與永連興營造股份有限公司訂定新竹廠房新建工程合約，合約金額共計 158,604 仟元，截至 103 年 12 月 31 日已支付 117,214 仟元。

合併公司與李楊勝建築師事務所訂定新竹廠房新建工程設計合約，合約金額共計 7,500 仟元，截至 103 年 12 月 31 日已支付 5,638 仟元。

芯達公司於 103 年 7 月與有色金屬供應商 A 簽訂採購協議，雙方約定自簽約日至 103 年 12 月 31 日止，依合約約定之產品質量、規格及供貨方式交付予芯達公司。雙方於交易時會另訂預付協議，約定單價與噸數。芯達公司陸續於 103 年 9 月至 11 月間預付該供應商人民幣 107,800 仟元之貨款，嗣後因有色金屬價格波動，該供應商無法完成交貨，是以於 103 年 12 月將貨款退還予芯達公司，並支付違約金人民幣 237 仟元（帳列其他收入），截止 103 年 12 月 31 日止，芯達公司預付予該供應商之金額為人民幣 3 仟元（帳列其他流動資產）。

二八、重大之期後事項

芯發威達公司董事會於 103 年 11 月通過分割新設優達芯發公司議案，由優達芯發公司發行股權予芯發威達公司之母公司 Fortunetec International Corp. 作為對價，分割後芯發威達公司與優達芯發公司同為 Fortunetec International Corp. 100% 持股之子公司。芯發威達公司及優達芯發公司已分別於 104 年 3 月及 2 月取得上海市人民政府核發之批准證書。

芯達公司於 104 年 1 月與有色金屬供應商 A 簽訂採購協議，雙方約定自簽約日至 105 年 1 月 1 日止，依合約約定之產品質量、規格及供貨方式交付予芯達公司。雙方於交易時會另訂預付協議，約定單價與噸數。截至查核報告日止，芯達公司預付該供應商之貨款金額為人民幣 150,003 仟元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	33,462	31.650	(美金：新台幣)		\$	1,059,072	
美 金		53,681	6.12	(美金：人民幣)			1,699,004	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		18,870	31.650	(美金：新台幣)			597,236	
美 金		188,226	6.12	(美金：人民幣)			5,957,353	

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	26,543	29.805	(美金：新台幣)	\$	791,114		
美 金		53,933	6.10	(美金：人民幣)		1,607,473		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		10,783	29.805	(美金：新台幣)		321,387		
美 金		213,204	6.10	(美金：人民幣)		6,354,545		

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司控制部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表七)
9. 從事衍生性商品交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表九)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表十。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日有 3 個應報導部門：接單、設計及品牌銷售部門、產品生產製造部門及中國區品牌銷售部門，其中中國區品牌銷售部門雖未達量化門檻，惟因營運部門所報導之外部收入總額須達企業收入之 75% 以上，如未達企業收入之 75%，應辨識額外之營運部門作為應報導部門數，是以增加此一應報導部門。另亦將合併公司 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之部門資訊重編為上述 3 個應報導部門。

接單、設計及品牌銷售部門係依不同的客戶需求，專司客製化產品設計，及以產業用資訊電腦產品經營全球品牌與行銷通路；產品生產製造部門係從事代工及品牌商品製造；中國區品牌銷售部門係負責中國大陸地區之品牌行銷通路。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	103 年度					
	接單、設計及 品 牌 銷 售	產 品 生 產 製 造	中 國 區 品 牌 銷 售	其 他 營 運 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 4,259,691	\$ 356,163	\$ 966,374	\$ 789,188	\$ -	\$ 6,371,416
部門間之收入	593,565	4,303,013	1,210	2,400	(4,900,188)	-
收入合計	<u>\$ 4,853,256</u>	<u>\$ 4,659,176</u>	<u>\$ 967,584</u>	<u>\$ 791,588</u>	<u>(\$ 4,900,188)</u>	<u>\$ 6,371,416</u>
部門利益	<u>\$ 842,894</u>	<u>\$ 725,905</u>	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ 3,113</u>	<u>(\$ 111,134)</u>	\$ 1,466,502
採權益法認列之關聯 企業損益之份額						452,137
財務成本						(148,960)
稅前利益						<u>\$ 1,769,679</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,103,390</u>	<u>\$ 7,163,727</u>	<u>\$ 303,464</u>	<u>\$ 1,473,220</u>	<u>(\$ 1,429,001)</u>	\$ 10,614,800
投 資						4,926,841
資產合計						<u>\$ 15,541,641</u>

	102年度						合計
	接單、設計及 品 牌 銷 售	產 品 生 產 製 造	中 國 區 品 牌 銷 售	其 他 營 運 部 門	調 整 及 沖 銷		
來自外部客戶之收入	\$ 2,973,499	\$ 452,974	\$ 775,700	\$ 688,243	\$ -		\$ 4,890,416
部門間之收入	1,573,237	2,941,044	25	31,162	(4,545,468)		-
收入合計	<u>\$ 4,546,736</u>	<u>\$ 3,394,018</u>	<u>\$ 775,725</u>	<u>\$ 719,405</u>	<u>(\$ 4,545,468)</u>		<u>\$ 4,890,416</u>
部門利益	<u>\$ 395,694</u>	<u>\$ 529,699</u>	<u>\$ 13,438</u>	<u>\$ 37,545</u>	<u>(\$ 3,877)</u>		\$ 972,499
採權益法認列之關聯 企業損益之份額							450,527
財務成本							(50,820)
稅前利益							<u>\$ 1,372,206</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,226,607</u>	<u>\$ 6,742,179</u>	<u>\$ 277,619</u>	<u>\$ 3,732,357</u>	<u>(\$ 873,880)</u>		\$ 13,104,882
投 資							3,823,231
資產合計							<u>\$ 16,928,113</u>

(二) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	103年度	102年度
工控介面卡	\$ 100,357	\$ 116,021
工控主機板	1,481,646	1,549,351
產業電腦產品	3,442,874	2,519,059
產業電腦週邊產品	1,113,217	550,210
其 他	233,322	155,775
	<u>\$ 6,371,416</u>	<u>\$ 4,890,416</u>

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	103年度	102年度	103年12月31日	102年12月31日
美 洲	\$ 2,766,648	\$ 1,702,283	\$ 189,947	\$ 160,883
歐 洲	1,152,472	1,067,570	-	-
亞 洲	1,958,523	1,711,191	610,586	624,599
國 內	421,312	316,042	855,876	996,058
其 他	72,461	93,330	-	-
	<u>\$ 6,371,416</u>	<u>\$ 4,890,416</u>	<u>\$ 1,656,409</u>	<u>\$ 1,781,540</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 重要客戶資訊

客 戶 名 稱	103年		102年	
	金 額	%	金 額	%
GT Co.	\$ 1,137,083	18	\$ 425,552	9
PT Co.	608,269	10	500,984	10

威強電工業電腦股份有限公司及子公司
 (原威達電股份有限公司及子公司)
 資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註一)
													名稱	價值		
1	優匯金屬科技公司	Potency Inc.	其他應收款	否	\$ 9,711	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 44,629	\$ 44,629
2	芯發威達公司	上海谷濱實業有限公司	其他應收款	註三	279,310	-	-	-	"	-	"	-	-	-	1,329,944	1,329,944
		芯達公司	其他應收款	是	517,240	517,240	517,240	-	"	-	"	-	-	-	1,329,944	1,329,944

註一：以貸出資金公司 103 年 12 月 31 日淨值之 40% 為限。

註二：按匯率 US\$1=NT\$31.65、RMB\$1=NT\$5.1724 換算。

註三：於 103 年 4 月處分後非屬關係人。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司

(原威達電股份有限公司及子公司)

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				仟 股 數 / 仟 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 (註二)	
威強電公司	股 票							
	漢軍科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	329	\$ 2,739	4.78	\$ 6,105	
	新禾航電公司	—	"	748	11,220	3.00	8,802	
	華達創業投資公司	—	"	5,000	50,000	10.00	46,736	
	深康投資公司	—	"	187	1,917	9.73	1,586	
	安提亞科技公司	—	"	500	7,500	6.67	1,989	
	新世紀光電公司	—	備供出售金融資產－非流動	1,360	23,044	0.40	23,044	
芯發威達電子(上海) 有限公司	結 構 性 商 品							
	澳新銀行美元港幣匯率連結人民幣結構性投資商品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		1,081,471 (註一)		1,081,471	(註三)
	富邦華一銀行固有利理財商品	—	"		826,545 (註一)		826,545	(註四)
	富邦華一銀行月得盈理財商品	—	"		212,652 (註一)		212,652	(註四)
	受 益 憑 證							
中國銀行集富理財商品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		18,480 (註一)		18,480	(註四)	
中國銀行智薈理財商品		"		920,158 (註一)		920,158	(註四)	

註一：按匯率 US\$1=NT\$31.65、RMB\$1=NT\$5.1724 換算。

註二：上市(櫃)股票係指資產負債表日之收盤價；結構性商品公允價值之決定方法請參閱附註二四；其他無公開市價之股票係指股權淨值。

註三：其中 1,048,497 仟元業已提供作為銀行短期借款額度之擔保品。

註四：業已提供作為銀行借款之擔保品。

註五：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表九及十。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司

(原威達電股份有限公司及子公司)

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初		入		賣		出		其他調整 (註一及二)	期		末	
					股數 單位數	金額	股數 單位數	金額 (註二)	股數 單位數	售價 (註二)	帳面成本 (註二)	處分利益 (註二)		股數 單位數	金額		
芯發威達電子(上海)有限公司	受益憑證																
	中國銀行集富理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	\$1,181,608	-	\$ 16,775	-	\$1,209,439	\$1,155,520	\$ 53,919	(\$ 24,383)	-	\$ 18,480		
	中國銀行智睿理財商品	"	—	—	-	-	-	1,043,619	-	202,631	197,356	5,275	73,895	-	920,158		
	結構性商品																
澳新銀行美元港幣匯率連結人民幣	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	885,480	-	1,071,347	-	966,437	942,322	24,115	66,966	-	1,081,471			
結構性投資商品	"	—	—	-	-	-	766,482	-	-	-	-	60,063	-	826,545			
富邦華一銀行月得盈理財商品																	

註一：包括未實現評價損益及股東權益調整項。

註二：買入、賣出及其他調整按匯率 RMB\$1=NT\$4.9339 換算，期末按匯率 RMB\$1=NT\$5.1724 換算。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司
 (原威達電股份有限公司及子公司)
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
威強電公司	土地	103.01.15	\$ 208,000	全數付訖	優匯金屬科技公司	子公司	威強電公司	發行人	95.09.11	\$ 97,532	不動產估價報告	辦公使用	—
	房屋	103.01.15	104,762	全數付訖	優匯金屬科技公司	子公司	威強電公司	發行人	95.09.11	130,892	"	"	—

註：合併公司間之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司
 (原威達電股份有限公司及子公司)
 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
威強電公司	土地	103.03.24	87.12.01	\$ 12,636	\$ 25,661	全數收取	\$ 13,025	威聯通科技公司	採權益法之投資公司	辦公使用	不動產估價報告	—
	"	"	87.12.01	15,201	30,870	"	15,669	"	"	"	"	—
	"	"	87.12.01	17,474	35,484	"	18,010	"	"	"	"	—
	"	"	90.01.19	79,026	160,483	"	81,457	"	"	"	"	—
	"	"	87.12.01	17,482	35,503	"	18,021	"	"	"	"	—
	房屋	"	87.12.01	14,939	16,677	"	1,738	"	"	"	"	—
	"	"	90.01.19	41,109	44,435	"	3,326	"	"	"	"	—
	"	"	87.12.01	14,967	16,709	"	1,742	"	"	"	"	—
	"	"	87.12.01	10,862	12,126	"	1,264	"	"	"	"	—
	"	"	87.12.01	12,991	14,504	"	1,513	"	"	"	"	—

威強電工業電腦股份有限公司及子公司
 (原威達電股份有限公司及子公司)
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
威強電公司	芯發威達公司	子公司	進貨	\$ 3,076,023	76.98%	貨到 45 天	\$ -	-	(\$ 387,751)	71.78%	
芯發威達公司	威強電公司	母公司	銷貨	(3,076,023)	66.02%	貨到 45 天	-	-	387,751	33.82%	
威強電公司	IEI Technology USA Corporation	子公司	銷貨	(577,170)	11.01%	月結 60 天	-	-	125,788	19.57%	
IEI Technology USA Corporation	威強電公司	母公司	進貨	577,170	95.64%	月結 60 天	-	-	(125,788)	99.81%	
芯發威達公司	上海威強電工業電腦有限公司	子公司間之交易	銷貨	(836,427)	17.95%	月結 60 天	-	-	111,341	9.71%	
上海威強電工業電腦有限公司	芯發威達公司	子公司間之交易	進貨	836,427	98.23%	月結 60 天	-	-	(111,341)	99.10%	

註一：威強電公司及其轉投資公司與關係人間之銷貨、進貨交易條件與一般客戶相當；與關係人間交易款項之收付為月結 30 天至 60 天，而非關係人為月結 30 至 90 天內或採預收付貨款方式。

註二：合併公司間之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司
 (原威達電股份有限公司及子公司)
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 103 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項科目	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
						金額	處理方式		
芯發威達公司	威強電公司	母公司	應收帳款	\$387,751	10.18	\$ -	—	\$387,751	\$ -
芯發威達公司	上海威強電工業電腦有限公司	子公司間之交易	應收帳款	111,341	6.42	-	—	111,341	-
威強電公司	IEI USA Technology Corporation	子公司	應收帳款	125,788	4.94	-	—	125,788	-

註：合併公司間之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司
 (原威達電股份有限公司及子公司)
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

103 年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(%)			
				科目	金額(註一)				
0	威強電公司	優匯金屬科技公司(註二)	子公司	銷貨退回	\$ 1,570	月結 30 天支付	-		
				銷貨成本	73	月結 30 天支付	-		
				購置固定資產	312,762	依約支付	2		
		芯發威達公司	子公司	銷貨成本	3,076,023	貨到 45 天, 或預付貨款方式支付	48		
				其他收入	1,135	請款 60 天後收取	-		
				應付關係人款項	387,751	貨到 45 天支付	2		
				其他應付關係人款項	436	月結 60 天支付	-		
				預付款項	26,339	預付貨款方式支付	-		
				銷貨收入	577,170	月結 60 天收取	9		
		IEI USA Technology Corporation	子公司	銷貨成本	1,125	月結 60 天支付	-		
				其他收入	7,559	請款後 60 天收取	-		
				營業費用	837	月結 60 天支付	-		
				應收關係人款項	125,788	月結 60 天收取	1		
				其他應付關係人款項	78	請款後 60 天支付	-		
				百視美公司	子公司	銷貨收入	18,918	月結 30 天收取	-
						銷貨成本	1,258	月結 30 天支付	-
						租金收入	2,171	月結 30 天收取	-
						其他收入	753	月結 30 天收取	-
						營業費用	34	月結 30 天支付	-
		應收關係人款項	4,329			月結 30 天收取	-		
		應付關係人款項	155			月結 30 天支付	-		
		其他應收關係人款項	9			月結 30 天收取	-		
		Lean Smart Ltd.	子公司	其他應付關係人款項	37	月結 30 天支付	-		
出售採用權益法之投資	106,310			依約收取	1				
Fortunetec International Corp.	子公司			營業費用	2,745	依約支付	-		
				其他收入	9	依約收取	-		
上海威強電工業電腦有限公司	子公司			其他收入	9	依約收取	-		
		IEI USA Technology Corporation	子公司間之交易	銷貨退回	1,028	月結 60 天支付	-		
				Rich Excel Corporation	子公司間之交易	出售採用權益法之投資	221,495	依約收取	1

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註一)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
2	芯發威達公司	上海威強電工業電腦有限公司	子公司間之交易	銷貨收入	\$ 836,427	月結 60 天收取	13
				其他收入	5,921	月結 60 天收取	-
				銷貨成本	1,210	月結 60 天支付	-
				應收關係人款項	111,341	月結 60 天收取	1
3	IEI USA Technology Corporation	IEI USA Technology Corporation	子公司間之交易	應付關係人款項	211	月結 60 天支付	-
				銷貨成本	17	月結 60 天支付	-
				其他應付關係人款項	330	月結 60 天支付	-
				應付關係人款項	17	月結 60 天支付	-
4	Potency Inc.	Rich Excel Corporation	子公司間之交易	銷貨收入	3,351	月結 60 天收取	-
				其他應收關係人款項	517,240	依約收取	3
3	IEI USA Technology Corporation	Suntend LLC	子公司間之交易	營業費用	10,910	每季支付	-
				其他收入	698	每季收取	-
4	Potency Inc.	Rich Excel Corporation	子公司間之交易	其他應付關係人款項	74,061	每季支付	-

102 年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	威強電公司	威強工業電腦公司	子公司	銷貨收入	\$ 1,000,776	月結 30 天收取	20
				銷貨成本	41,286	月結 30 天支付	1
				其他收入	9,237	月結 30 天收取	-
				營業費用	1,575	月結 30 天支付	-
				其他應收關係人款項	17,295	月結 30 天收取	-
				其他應付關係人款項	17,134	月結 30 天支付	-
				銷貨成本	2,249,798	貨到 45 天，或預付貨款方式支付	46
		芯發威達公司	子公司	其他收入	1,424	請款 60 天後收取	-
				應付關係人款項	216,733	貨到 45 天支付	1
				其他應付關係人款項	26	月結 60 天支付	-
				營業費用	36	月結 60 天支付	-
				銷貨收入	288,032	月結 60 天收取	6
				銷貨成本	1,810	月結 60 天支付	-
				其他收入	8,442	請款後 60 天收取	-
IEI USA Technology Corporation	子公司	營業費用	1,107	月結 60 天支付	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註)	交易條件	
1	威強工業電腦公司	百視美公司	子公司	應收關係人款項	\$ 107,880	月結 60 天收取	1
				應付關係人款項	42	月結 60 天支付	-
				其他應付關係人款項	386	請款後 60 天支付	-
				銷貨收入	10,550	月結 30 天收取	-
				銷貨成本	521	月結 30 天支付	-
				租金收入	2,171	月結 30 天收取	-
				其他收入	36	月結 30 天收取	-
				營業費用	279	月結 30 天支付	-
				應收關係人款項	5,284	月結 30 天收取	-
				應付關係人款項	155	月結 30 天支付	-
				其他應收關係人款項	2	月結 30 天收取	-
				營業費用	17,495	每季支付	-
				Internet Application Technology Ltd.	子公司	銷貨收入	507
		上海威強電工業電腦有限公司	子公司	應收關係人款項	315	月結 60 天收取	-
		洋威數控股份有限公司	子公司	銷貨收入	1,754	月結 30 天收取	-
		芯發威達公司	子公司間之交易	應收關係人款項	315	月結 30 天收取	-
				銷貨收入	22,333	月結 60 天收取	-
				銷貨成本	20	月結 60 天支付	-
				其他收入	181	月結 60 天收取	-
				應收關係人款項	1,490	月結 60 天收取	-
				營業費用	121	月結 60 天支付	-
				IEI USA Technology Corporation	子公司間之交易	銷貨收入	207,851
		百視美公司	子公司間之交易	銷貨成本	46	月結 60 天支付	-
				其他收入	4,654	月結 60 天收取	-
				應收關係人款項	3,497	月結 60 天收取	-
				營業費用	545	月結 60 天支付	-
				銷貨收入	60	月結 30 天收取	-
銷貨成本	12,115			月結 30 天支付	-		
Potency Inc.	子公司間之交易			其他應收關係人款項	9,499	依約收取	-
Rich Excel Corporation	子公司間之交易			行銷費用	10,458	每季支付	-
上海威強電工業電腦有限公司	子公司間之交易			銷貨收入	54	月結 60 天收取	-
其他收入	57			月結 60 天收取	-		
洋威數控股份有限公司	子公司間之交易	營業費用	6	月結 60 天支付	-		
		銷貨收入	33	月結 30 天收取	-		
		銷貨成本	1,100	月結 30 天支付	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(%)
				科目	金額(註)	交易條件	
2	芯發威達公司	上海威強電工業電腦有限公司	子公司間之交易	銷貨收入	\$ 688,483	月結 60 天收取	14
				銷貨成本	25	月結 60 天支付	-
				應收關係人款項	149,179	月結 60 天收取	1
				應付關係人款項	389	月結 60 天支付	-
				其他應收關係人款項	5,866	月結 60 天收取	-
				其他應付關係人款項	517	月結 60 天支付	-
				其他收入	3,834	月結 60 天收取	-
		洋威數控股份有限公司	子公司間之交易	其他應付關係人款項	829	月結 60 天支付	-
				營業費用	1,639	月結 60 天支付	-
				其他應付關係人款項	144	月結 60 天支付	-
		IEI USA Technology Corporation	子公司間之交易	應收關係人款項	430	月結 60 天收取	-
				銷貨收入	2,743	月結 60 天收取	-
		上海谷濱實業	子公司間之交易	銷貨成本	399	月結 60 天支付	-
				應收關係人款項	3,275	月結 60 天收取	-
應付關係人款項	407			月結 60 天支付	-		
其他應收關係人款項	218,630			依約收取	1		
營業費用	10,688			每季支付	-		
其他收入	684			每季收取	-		
其他應付關係人款項	69,744			每季支付	-		
3	IEI USA Technology Corporation	Suntend LLC	子公司間之交易	營業費用	69,472	每季支付	1
4	Potency Inc.	Rich Excel Corporation	子公司間之交易	營業費用	2,844	月結 60 天支付	-
5	上海威強電工業電腦有限公司	上海谷濱實業	子公司間之交易	銷貨成本	1,736	月結 60 天支付	-
				應付關係人款項			

註一：編製合併報表時業已沖銷。

註二：於 103 年 4 月處分後非屬合併個體。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司
(原威達電股份有限公司及子公司)
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額 (註一)	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註二)	備註
				本期	期末	去年年底	仟股數				
控制公司資訊											
威強電公司	ICP Electronics Limited	薩摩亞群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	\$ 1,266,744	\$ 1,266,744	40,405	100.00	\$ 3,607,449	\$ 531,409	\$ 523,505	子公司
	優匯金屬科技公司	台灣	銷售工業電腦、電子零組件製造等相關產品	-	466,069	-	-	-	104,481	1,322	-
	威聯通科技公司	台灣	銷售網路安全監控及網路儲存通訊相關產品	40,000	40,000	27,144	23.39	1,468,761	1,750,307	411,766	關聯企業
	Internet Application Technology Ltd.	薩摩亞群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	375,897	229,273	11,853	100.00	650,312	(15,774)	(15,774)	子公司
	百視美公司	台灣	電子零組件製造及銷售等	30,000	30,000	3,000	100.00	39,379	8,069	8,069	子公司
	洋威數控公司	台灣	銷售電腦等相關產品	25,000	25,000	2,500	50.00	11,033	(16,390)	(8,194)	關聯企業
	威力工業網絡公司	台灣	銷售網路安全監控及網路儲存通訊相關產品	44,431	-	3,400	40.00	55,760	46,819	11,176	關聯企業
從屬公司資訊											
優匯金屬科技公司	Potency Inc.	薩摩亞群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	-	183,506	-	-	-	10,296	-	-
ICP Electronics Limited	Fortunetec International Corp.	模里西斯	控股公司及銷售電腦等相關產品	1,190,040	1,190,040	3,760	100.00	3,371,993	505,651	-	孫公司
	Acquire System Inc.	模里西斯	控股公司及銷售電腦等相關產品	60,212	60,212	199	49.71	209,348	54,890	-	關聯企業
Internet Application Technology Ltd.	Rich Excel Corporation	英屬維京群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	368,010	229,858	11,628	100.00	525,318	14,313	-	孫公司
	Lean Smart Ltd.	塞席爾	控股公司及銷售電腦等相關產品	-	28,802	-	-	-	8,028	-	-
Rich Excel Corporation	Equilico Inc.	美國	不動產租賃業務	205,374	205,374	6,489	100.00	203,514	4,777	-	曾孫公司
	Potency Inc.	薩摩亞群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	235,206	-	5,840	100.00	247,524	10,296	-	曾孫公司
Equilico Inc.	Suntend LLC	美國	不動產租賃業務	157,551	157,551	-	100.00	159,778	5,738	-	玄孫公司
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation	美國	銷售電腦等相關產品	57,416	57,416	14,000	100.00	182,772	10,019	-	玄孫公司
	Anewtech Systems Pte. Ltd.	新加坡	銷售電腦等相關產品	38,517	38,517	400	31.68	26,213	6,582	-	關聯企業
Lean Smart Ltd.	威力工業網絡公司	台灣	銷售網路儲存通訊及電子材料等相關產品	-	19,073	-	-	-	46,819	-	關聯企業

註一：按匯率 US\$1 = NT\$31.65、RMB\$1 = NT\$5.1724 換算。

註二：係根據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：合併公司間之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表十。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司

(原威達電股份有限公司及子公司)

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 (損)益	期末投資 帳面價值(註一)	截至本期期末 已匯回投資收益
				匯出累積投資金額 (註一)	匯出(註一)	收回(註一)	匯出累積投資金額 (註一)					
上海威強電工業電腦有限公司	物流中心，產業電腦產品之銷售業務	\$ 112,358 (美金 3,550 仟元)	透過第三地區 Potency Inc. 再投資大陸	\$ 112,358 (美金 3,550 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 112,358 (美金 3,550 仟元)	\$ 3,833	100.00%	\$ 3,833	\$ 109,049	\$ -
興威電腦(昆山)有限公司	物流中心，產業電腦產品之銷售業務	151,920 (美金 4,800 仟元)	透過第三地區 Acquire System Inc.再投資大陸	60,198 (美金 1,902 仟元)	-	-	60,198 (美金 1,902 仟元)	50,789	49.71%	25,247	204,415	-
芯發威達公司	製造及銷售電腦等相關產品	1,186,875 (美金 37,500 仟元)	透過第三地區 Fortunetec International Corp. 再投資大陸	1,186,875 (美金 37,500 仟元)	-	-	1,186,875 (美金 37,500 仟元)	497,708	100.00%	497,708	3,324,860	-
芯達公司	重金屬銷售	51,724 (人民幣10,000 仟元)	芯發威達公司之被投資公司	-	-	-	-	1,481	100.00%	1,481	53,277	-
上海谷濱實業有限公司	重金屬銷售	-	芯發威達公司之被投資公司	-	-	-	-	2,283	-	2,283	-	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 1,359,431 (美金 42,952 仟元)	上海威強電 \$ 112,358 (美金 3,550 仟元) 興威電腦 \$ 74,599 (美金 2,357 仟元) 芯發威達 \$ 1,186,875 (美金 37,500 仟元)	\$ 4,338,735

註一：按匯率 US\$1 = NT\$31.65、RMB\$1 = NT\$5.1724 換算。

註二：合併公司間之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。