

威強電工業電腦股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：新北市汐止區中興路29號

電話：(02)2690-2098

§ 目 錄 §

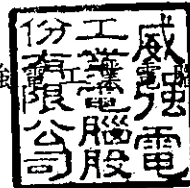
項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~12		-
七、合併權益變動表	13		-
八、合併現金流量表	14~15		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~26		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	26~38		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38~39		五
(六) 重要會計項目之說明	39~65		六~二六
(七) 關係人交易	65~67		二七
(八) 質抵押之資產	67		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	67~68		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	69、72~76		三一
2. 轉投資事業相關資訊	69、79		三一
3. 大陸投資資訊	69、80		三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	69、77~78		三一
(十四) 部門資訊	69~71		三二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 105 年度（自 105 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表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：威強電股份有限公司



負責人：張明智



中 華 民 國 106 年 3 月 27 日

會計師查核報告

威強電工業電腦股份有限公司 公鑒：

查核意見

威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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及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，足以允當表達威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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查核簽證財務報表規則及一般公認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表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，與威強電工業電腦股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

備供出售金融資產之減損

截至民國 105 年 12 月 31 日止，威強電工業電腦股份有限公司及其子公司之備供出售金融資產—非流動淨額為 0 仟元（備供出售金融資產成本及累計減損皆為 64,038 仟元），民國 105 年度認列之金融資產減損損失為 64,038 仟元，管理階層依照國際會計準則公報第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，定期評估金融資產是否有減損客觀證據，其估計該資產之未來現金流量，因涉及假設及估計，其估計之方法將影響相關金額之認列，故本會計師關注此風險。

會計政策如合併財務報告附註四所述，備供出售金融資產—非流動及金融資產減損損失之帳面金額，請參閱合併財務報告附註八。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 了解金融資產減損評估方法及相關內部控制制度之設計及執行情形。
2. 取得管理階層自行評估之金融資產減損評估表及減損之相關證據，並評估該證據之合理性及是否足以支持認列減損損失金額。

存貨之減損

截至民國 105 年 12 月 31 日止，威強電工業電腦股份有限公司及其子公司之存貨為 1,248,423 仟元（已扣除存貨跌價及呆滯損失準備 261,410 仟元），管理階層提列存貨跌價及呆滯損失之會計政策，係依據存貨庫齡資料提列存貨呆滯損失，該資料來源係管理階層根據存貨銷售、過時及品質狀況，判斷評估每項產品之預計淨變現價值，再依國際會計準則公報第 2 號「存貨」之規定，以成本與淨變現價值孰低衡量品質正常之存貨價值並提列存貨跌價損失。

會計政策如合併財務報告附註四所述，存貨之帳面金額，請參閱合併財務報告附註十二。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 評估存貨之評價是否已按既定之會計政策執行。
2. 執行細項測試，藉由驗證存貨的原料成本、投入人工製造費用，與最近期之銷售價格以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價。
3. 取得及驗證民國 105 年底之存貨跌價及呆滯明細及庫齡資料，分析比較兩年度存貨跌價及呆滯損失準備之差異原因，並自民國 105 年 12 月 31 日存貨跌價及呆滯之明細中選樣，評估提列備抵存貨跌價及呆滯損失政策之適當性。
4. 取得年底存貨帳列數量與年度存貨盤點資料比較以驗證存貨之存在性與完整性，以及藉由參與及觀察年度存貨盤點，亦同時評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

其他事項

威強電工業電腦股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師分別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表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估威強電工業電腦股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、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威強電工業電腦股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

威強電工業電腦股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對威強電工業電腦股份有限公司及其子公司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，以及使威強電工業電腦股份有限公司及其子公司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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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威強電工業電腦股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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。

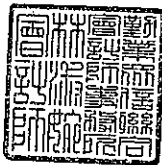
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表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。

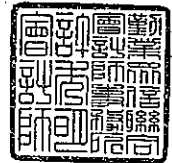
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉



林淑婉

會計師 許 秀 明



許秀明

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

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 106 年 3 月 27 日

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104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)	\$ 2,591,997	22	\$ 2,757,054	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七、十七及二六)	734,230	6	282,352	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註四及十一)	1,612,446	14	685,030	6
1180	應收帳款-關係人淨額(附註二七)	50,235	-	76,338	1
1210	其他應收款-關係人(附註二七)	3,227	-	3,463	-
130X	存貨(附註四及十二)	1,248,423	11	972,149	8
1476	其他金融資產-流動(附註四、十、十七及二八)	1,271,396	11	3,080,146	26
1479	其他流動資產	82,424	1	245,967	2
11XX	流動資產總計	<u>7,594,378</u>	<u>65</u>	<u>8,102,499</u>	<u>68</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四、八及二六)	-	-	10,808	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及九)	35,876	-	49,376	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	2,237,502	19	2,002,371	17
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五及二三)	1,262,146	11	1,549,928	13
1760	投資性不動產淨額(附註四及十六)	263,776	2	61,869	-
1821	其他無形資產(附註四)	15,912	-	19,129	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	61,772	1	65,942	1
1990	其他非流動資產	82,228	1	121,260	1
1980	其他金融資產-非流動(附註四、十、十七及二八)	139,470	1	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,098,682</u>	<u>35</u>	<u>3,880,683</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,693,060</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,983,182</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註七、十、十七及二八)	\$ -	-	\$ 1,644,881	14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、七及二六)	-	-	3,190	-
2170	應付票據及帳款	1,926,000	16	1,090,982	9
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	120,162	1	164,680	1
2219	其他應付款	715,073	6	744,741	6
2220	其他應付款項-關係人(附註二七)	1,761	-	1,008	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	211,874	2	165,386	2
2399	其他流動負債	180,628	2	151,606	1
21XX	流動負債總計	<u>3,155,498</u>	<u>27</u>	<u>3,966,474</u>	<u>33</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	554,919	5	465,051	4
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十八)	3,957	-	4,291	-
2670	其他非流動負債	60,705	-	61,313	1
25XX	非流動負債總計	<u>619,581</u>	<u>5</u>	<u>530,655</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>3,775,079</u>	<u>32</u>	<u>4,497,129</u>	<u>38</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九)				
	股 本				
3110	普通股	<u>3,283,144</u>	<u>28</u>	<u>3,283,144</u>	<u>27</u>
	資本公積				
3211	普通股股票溢價	194,145	2	194,145	2
3213	轉換公司債轉換溢價	730,821	6	730,821	6
3220	庫藏股票交易	31,094	1	31,094	-
3260	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	1,412	-
3280	其 他	14,840	-	14,840	-
3200	資本公積總計	<u>970,900</u>	<u>9</u>	<u>972,312</u>	<u>8</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,179,701	10	1,063,022	9
3320	特別盈餘公積	134,467	1	134,467	1
3350	未分配盈餘	2,451,240	21	1,861,650	16
3300	保留盈餘總計	<u>3,765,408</u>	<u>32</u>	<u>3,059,139</u>	<u>26</u>
3400	其他權益-其他	(101,471)	(1)	171,458	1
3XXX	權益總計	<u>7,917,981</u>	<u>68</u>	<u>7,486,053</u>	<u>62</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 11,693,060</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,983,182</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併資產負債表

民國 105 年及 104 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	105年度		104年度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	銷貨收入 (附註四及二七)	\$ 7,661,851	100	\$ 6,861,311	101
4170	銷貨退回及折讓	<u>18,214</u>	-	<u>36,024</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	7,643,637	100	6,825,287	100
5110	銷貨成本 (附註十二、二十 及二七)	<u>5,052,102</u>	<u>66</u>	<u>4,557,532</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	2,591,535	34	2,267,755	33
5920	已 (未) 實現銷貨利益 (附 註四)	<u>215</u>	-	(<u>275</u>)	-
5950	營業毛利淨額	<u>2,591,750</u>	<u>34</u>	<u>2,267,480</u>	<u>33</u>
	營業費用 (附註二十及二七)				
6100	推銷費用	361,295	4	405,741	6
6200	管理費用	368,142	5	409,167	6
6300	研究發展費用	<u>526,202</u>	<u>7</u>	<u>461,808</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>1,255,639</u>	<u>16</u>	<u>1,276,716</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>1,336,111</u>	<u>18</u>	<u>990,764</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本 (附註十七及 二七)	(30,577)	(1)	(109,078)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附 註四及十四)	337,700	4	324,428	5
7100	利息收入	76,550	1	148,341	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7190	其他收入—其他 (附註二七)	\$ 126,200	2	\$ 158,412	2
7210	處分不動產、廠房及設備損失 (附註四)	(619)	-	(2,281)	-
7225	處分投資利益 (附註四及七)	7,877	-	150,691	2
7230	外幣兌換損失 (附註四)	(15,189)	-	(109,342)	(2)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益 (損失) (附註四及七)	13,520	-	(79,844)	(1)
7590	什項支出	(27,604)	-	(5,030)	-
7670	金融資產減損損失 (附註四、七及八)	(81,256)	(1)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>406,602</u>	<u>5</u>	<u>476,297</u>	<u>7</u>
7900	本期稅前淨利	1,742,713	23	1,467,061	21
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>375,443</u>	<u>5</u>	<u>300,268</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>1,367,270</u>	<u>18</u>	<u>1,166,793</u>	<u>17</u>
	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 (附註四及十八)	(3,226)	-	(913)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註四及二一)	548	-	155	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
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(附註四及十九)	(\$ 332,695)	(5)	(\$ 60,309)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)(附註四、八及十九)	53,229	1	(12,236)	-
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、十四及十九)	<u>6,537</u>	<u>-</u>	<u>(19,288)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(275,607)</u>	<u>(4)</u>	<u>(92,591)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,091,663</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,074,202</u>	<u>16</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,367,270	18	\$ 1,166,793	17
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,367,270</u>	<u>18</u>	<u>\$ 1,166,793</u>	<u>17</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,091,663	14	\$ 1,074,202	16
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 1,091,663</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,074,202</u>	<u>16</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 4.16</u>		<u>\$ 3.55</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.13</u>		<u>\$ 3.51</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





威強電工業股份有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

代碼	104 年 1 月 1 日餘額	本公司										其他權益		總額
		股本	資本公積	盈餘	庫藏股票	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	可供出售金融商品未實現損益		
A1	328,314	\$ 3,283,144	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ 14,840	\$ 914,946	\$ 134,467	\$ 1,664,477	\$ 280,216	\$ 16,925	\$ 7,231,225		
B1	-	-	-	-	-	-	148,076	-	(148,076)	-	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(820,786)	-	-	(820,786)		
C7	-	-	-	-	1,412	-	-	-	-	-	-	1,412		
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	1,166,793	-	-	1,166,793		
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(758)	(66,296)	(25,537)	(92,591)		
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	1,166,035	(66,296)	(25,537)	1,074,202		
Z1	328,314	3,283,144	194,145	730,821	31,094	14,840	1,063,022	134,467	1,861,650	213,920	42,462	7,486,053		
B1	-	-	-	-	-	-	116,679	-	(116,679)	-	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(656,629)	-	-	(656,629)		
C7	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,694)	-	-	(1,694)		
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	1,367,270	-	-	1,367,270		
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,678)	(351,970)	79,041	(275,607)		
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	1,364,532	(351,970)	79,041	1,091,663		
Z1	328,314	\$ 3,283,144	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ 14,840	\$ 1,179,701	\$ 134,467	\$ 2,451,240	\$ 138,050	\$ 36,529	\$ 7,917,981		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



總經理：



會計主管：



威強電工業電
合 份 工 威
限 有 業 強
公 司 股 電 公 司 及 子 公 司
表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,742,713	\$ 1,467,061
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	96,804	96,880
A20200	攤銷費用	16,529	21,417
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(5,233)	9,592
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨（利益）損失	(13,520)	79,844
A20900	財務成本	30,577	109,078
A21200	利息收入	(76,550)	(148,341)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(337,700)	(324,428)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	619	2,281
A23100	處分投資利益	(7,877)	(150,691)
A23500	金融資產減損損失	81,256	-
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損 失	(8,020)	5,386
A24000	聯屬公司間（已）未實現利益	(215)	275
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(12,592)	92,844
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） 減少	(473,082)	2,803,976
A31150	應收票據及帳款（增加）減少	(921,161)	20,781
A31160	應收帳款－關係人增加	(49,719)	(50,600)
A31190	其他應收款－關係人減少（增加）	236	(740)
A31200	存貨增加	(356,113)	(32,916)
A31240	其他流動資產減少（增加）	45,966	(7,793)
A32110	持有供交易之金融負債減少	(4,561)	-
A32150	應付票據及帳款增加（減少）	938,025	(205,168)
A32160	應付帳款－關係人減少	(9,413)	(3,666)
A32190	其他應付款－關係人增加（減少）	3,017	(372,774)
A32180	其他應付款項減少	(8,476)	(31,418)
A32230	其他流動負債增加（減少）	47,154	(62,426)
A32240	淨確定福利負債減少	(3,560)	(1,145)
A33000	營運產生之現金流入	715,104	3,317,309
A33100	收取之利息	184,601	131,668

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33200	收取之股利	\$ 105,999	\$ 85,298
A33300	支付之利息	(44,603)	(141,722)
A33500	支付之所得稅	(230,318)	(187,817)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>730,783</u>	<u>3,204,736</u>
投資活動之現金流量			
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	6,000	24,000
B01800	取得採用權益法之投資	-	(10,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(63,085)	(31,643)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	445	293
B06600	其他金融資產減少	1,519,551	781,524
B06700	其他非流動資產減少(增加)	22,304	(165,867)
B04500	取得無形資產	(12,559)	(25,012)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,472,656</u>	<u>573,295</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	743,162	2,655,509
C00200	短期借款減少	(2,324,211)	(5,836,487)
C03000	存入保證金增加	434	-
C04500	支付現金股利	(656,629)	(820,786)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,237,244)	(4,001,764)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(131,252)	(26,653)
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(165,057)	(250,386)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,757,054</u>	<u>3,007,440</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,591,997</u>	<u>\$ 2,757,054</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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(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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 3 月 27 日經董事會通過。

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將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 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。由於股份基礎協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 後之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。106 年追溯適用

IAS 24 之修正時，為合併公司提供主要管理階層服務之公司將視為關係人並予以適當揭露。

3. 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。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

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。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

5. 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。其中，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。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

6. IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

該修正闡明，合併公司（非屬投資個體）所持有之關聯企業或合資若為投資個體，於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。適用前述修正前，合併公司係將該等關聯企業或合資按公允價值衡量之子公司調整納入合併後之結果，再以權益法認列該等投資。106 年適用前述修正時，合併公司將選擇沿用關聯企業或合資對子公司之衡量。

7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

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修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用

IFRSs 之修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRS

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，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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，減損損益認列於損益。
- (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剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. 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。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

4. IFRS 16 「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17 「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

6. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12 「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28 「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須依 IFRS 12 之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，合併公司對於分類為待出售或包含於待出售處分群組之對子公司、合資或關聯企業之權益之揭露，均應依 IFRS 12 之規定處理。

此外，IAS 28 之修正亦釐清，合併公司（非屬投資個體）於採用權益法時，得就每一投資個體關聯企業或投資個體合資分別選擇是否沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。此選擇係於(1)原始認列該投資個體關聯企業或投資個體合資；(2)該關聯企業或合資成為投資個體；及(3)該投資個體關聯企業或投資個體合資初次成為母公司中孰晚之日作成。

合併公司將追溯適用上述修正。

7. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，合併公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。合併公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

8. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編制基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 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

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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，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。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。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表七及八。

(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於其他綜合損益。

(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之企業。

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

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損益。

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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

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

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。

於下列情況下，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。

公允價值之決定方式請參閱附註二六。

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，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。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括匯率交換。衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日

按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

4. 金融資產及金融負債之互抵

合併公司受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）。當與該等協議有關之金融資產與金融負債同時符合下列條件時，合併資產負債表中將金融負債總額抵銷金融資產總額後之淨額列報：

- (1) 目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵及；
- (2) 意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債。

(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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

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) 租賃

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十七）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計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益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

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

管理階層將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

如附註二六所述，合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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。

備供出售金融資產之估計減損

如附註四所述，合併公司於每一資產負債表日評估除透過損益按公允價值衡量之其他金融資產是否有減損客觀證據，合併公司投資之備供出售金融資產，因其資產所屬市場於當年度有不利變動，已顯示相關資產可能已經減損且對該備供出售金融資產投資之帳面金額可能

無法被回收，合併公司隨即以財務報表整體角度評估與該備供出售金融資產相關之減損。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金	\$ 3,252	\$ 2,292
銀行存款	2,028,857	1,969,115
約當現金		
銀行承兌匯票	133,138	217,383
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>426,750</u>	<u>568,264</u>
	<u>\$ 2,591,997</u>	<u>\$ 2,757,054</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行存款／定期存款	0.001%~1.5%	0.02%~1.75%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
指定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	\$ 474,543	\$ -
利率連結結構性投資商品	259,687	119,647
匯率連結結構性投資商品	-	162,705
	<u>\$ 734,230</u>	<u>\$ 282,352</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易衍生工具（未指定避險）		
－換匯換利合約	\$ -	\$ 3,190

(一) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

104年12月31日

合約金額 (仟元)	遠期匯率	到期期間	支付利率區間	收取利率區間
USD4,826	6.3685	105.01.13	2.546%	1.750%

(人民幣：美金)

(二) 105及104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22,892仟元及74,063仟元；105及104年度，透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之淨損失分別為1,495仟元及3,216仟元。

(三) 以透過損益按公允價值衡量之金融工具質抵押資訊，參閱附註二八。

八、備供出售金融資產－非流動

	105年12月31日	104年12月31日
國內上市(櫃)股票	\$ -	\$ 10,808

合併公司投資之新世紀光電股份有限公司於105年11月11日因其簽證會計師出具之第三季核閱報告對該公司繼續經營能力存有重大疑慮，合併公司經評估後，於105年度對持有之新世紀光電股份有限公司股票認列64,038仟元之金融資產減損損失。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年12月31日	104年12月31日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 35,876	\$ 49,376

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

合併公司於105年度自上述未上市(櫃)股票收回減資退還股款及認列減損損失金額分別6,000仟元及7,500仟元。

十、其他金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,410,866</u>	<u>\$ 3,080,146</u>
流動	\$ 1,271,396	\$ 3,080,146
非流動	<u>139,470</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,410,866</u>	<u>\$ 3,080,146</u>

其他金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二八。

十一、應收票據及帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收票據及帳款	\$ 1,621,299	\$ 699,568
減：備抵呆帳	(<u>8,853</u>)	(<u>14,538</u>)
	<u>\$ 1,612,446</u>	<u>\$ 685,030</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。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
0~90天	\$ 1,594,247	\$ 655,210
91~180天	16,018	24,644
超過181天	<u>11,034</u>	<u>19,714</u>
合計	<u>\$ 1,621,299</u>	<u>\$ 699,568</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
91至180天	\$ 14,953	\$ 23,554
超過181天	<u>3,246</u>	<u>6,266</u>
合計	<u>\$ 18,199</u>	<u>\$ 29,820</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>
104年1月1日餘額	\$ 5,047
加：本年度提列呆帳費用	9,592
減：本年度實際沖銷	(22)
外幣換算差額	(79)
104年12月31日餘額	<u>\$ 14,538</u>
105年1月1日餘額	\$ 14,538
減：本年度迴轉呆帳費用	(5,233)
減：本年度實際沖銷	(1,113)
外幣換算差額	661
105年12月31日餘額	<u>\$ 8,853</u>

十二、存 貨

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
製成品	\$ 455,110	\$ 382,382
在製品	131,629	109,418
原物料	<u>661,684</u>	<u>480,349</u>
	<u>\$ 1,248,423</u>	<u>\$ 972,149</u>

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,052,102仟元及4,557,532仟元。銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益（跌價損失）8,020仟元及(5,386)仟元。

十三、子公司

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
			105年 12月31日	104年 12月31日	
威強電工業電腦股份有限公司	ICP Electronics Limited	控股公司及銷售電腦等相關產品	100.00	100.00	-
	Internet Application Technology Ltd.	控股公司及銷售電腦等相關產品	100.00	100.00	-
ICP Electronics Limited	百視美股份有限公司 Fortunetec International Corp.	電子零組件製造及銷售等 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	-
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	-
	優達芯發電子(上海)有限公司(優達芯發)	製造及銷售電腦等相關產品	100.00	100.00	(1)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
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	100.00	-
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)	芯達供應鏈管理(上海)有限公司(芯達)	重金屬銷售	100.00	100.00	-
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) 芯發威達於 104 年分割為芯發威達公司及優達芯發公司。

所有子公司之帳目已併入編製 105 及 104 年度之合併財務報告。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
具重大性之關聯企業		
威聯通科技股份有限公司	\$ 1,913,313	\$ 1,676,653
個別不重大之關聯企業		
Acquire System Inc.	206,987	213,725
威力工業網絡股份有限公司	74,922	68,721
Anewtech Systems Pte. Ltd.	34,883	30,165
洋威數控股份有限公司	7,397	13,107
	<u>324,189</u>	<u>325,718</u>
	<u>\$ 2,237,502</u>	<u>\$ 2,002,371</u>

(一) 具有重大性之關聯企業

公司名稱	105年12月31日	104年12月31日
威聯通科技股份有限公司	23.18%	23.26%

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

威聯通科技股份有限公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 4,562,541	\$ 4,529,071
非流動資產	5,794,092	4,275,172
流動負債	(1,929,722)	(1,408,590)
非流動負債	(172,043)	(186,722)
權益	<u>\$ 8,254,868</u>	<u>\$ 7,208,931</u>
合併公司持股比例	23.18%	23.26%
合併公司享有之權益	<u>\$ 1,913,313</u>	<u>\$ 1,676,653</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,913,313</u>	<u>\$ 1,676,653</u>
	105年度	104年度
本期淨利	\$ 1,349,672	\$ 1,293,406
其他綜合（損）益	<u>109,219</u>	(60,073)
綜合損益總額	<u>\$ 1,458,891</u>	<u>\$ 1,233,333</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年度	104年度
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 24,083	\$ 22,755
其他綜合（損）益	(18,765)	(5,339)
綜合損益總額	<u>\$ 5,318</u>	<u>\$ 17,416</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

上述採權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除威力工業網絡股份有限公司及 Anewtech Systems Pte. Ltd. 係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十五、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>					
104年1月1日餘額	\$ 463,336	\$ 964,134	\$ 460,868	\$ 292,829	\$2,181,167
增 添	-	14,792	4,810	12,475	32,077
重 分 類	(27,951)	217,751	131	(1,708)	188,223
處 分	-	-	(23,441)	(8,589)	(32,030)
淨兌換差額	<u>2,997</u>	<u>(11,170)</u>	<u>(9,739)</u>	<u>(565)</u>	<u>(18,477)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 438,382</u>	<u>\$1,185,507</u>	<u>\$ 432,629</u>	<u>\$ 294,442</u>	<u>\$2,350,960</u>
<u>累計折舊</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 229,064	\$ 328,505	\$ 193,495	\$ 751,064
新 增	-	43,010	28,108	24,309	95,427
重 分 類	-	(4,899)	454	(199)	(4,644)
處 分	-	-	(20,585)	(8,073)	(28,658)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(4,096)</u>	<u>(7,041)</u>	<u>(1,020)</u>	<u>(12,157)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,079</u>	<u>\$ 329,441</u>	<u>\$ 208,512</u>	<u>\$ 801,032</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 463,336</u>	<u>\$ 735,070</u>	<u>\$ 132,363</u>	<u>\$ 99,334</u>	<u>\$1,430,103</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 438,382</u>	<u>\$ 922,428</u>	<u>\$ 103,188</u>	<u>\$ 85,930</u>	<u>\$1,549,928</u>
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 438,382	\$1,185,507	\$ 432,629	\$ 294,442	\$2,350,960
增 添	-	22,814	13,337	17,133	53,284
重 分 類	(96,558)	(117,875)	532	1,226	(212,675)
處 分	-	-	(8,849)	(3,528)	(12,377)
淨兌換差額	<u>(1,467)</u>	<u>(47,087)</u>	<u>(32,907)</u>	<u>(8,904)</u>	<u>(90,365)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 340,357</u>	<u>\$1,043,359</u>	<u>\$ 404,742</u>	<u>\$ 300,369</u>	<u>\$2,088,827</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 263,079	\$ 329,441	\$ 208,512	\$ 801,032
新 增	-	49,807	20,620	23,699	94,126
重 分 類	-	(8,981)	-	-	(8,981)
處 分	-	-	(7,385)	(3,131)	(10,516)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(17,727)</u>	<u>(25,312)</u>	<u>(5,941)</u>	<u>(48,980)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286,178</u>	<u>\$ 317,364</u>	<u>\$ 223,139</u>	<u>\$ 826,681</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 438,382</u>	<u>\$ 922,428</u>	<u>\$ 103,188</u>	<u>\$ 85,930</u>	<u>\$1,549,928</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 340,357</u>	<u>\$ 757,181</u>	<u>\$ 87,378</u>	<u>\$ 77,230</u>	<u>\$1,262,146</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

十六、投資性不動產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
土地及房屋建築		
帳面價值	<u>\$263,776</u>	<u>\$ 61,869</u>
公允價值	<u>\$486,295</u>	<u>\$124,633</u>

上述公允價值係合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場資訊。

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 78,297	\$ 22,930
重分類	214,433	55,888
外幣換算差額	(<u>1,800</u>)	(<u>521</u>)
年底餘額	<u>\$ 290,930</u>	<u>\$ 78,297</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
年初餘額	\$ 16,428	\$ 10,319
折舊費用	2,678	1,453
重分類	8,981	4,899
外幣換算差額	(<u>933</u>)	(<u>243</u>)
年底餘額	<u>\$ 27,154</u>	<u>\$ 16,428</u>
年底淨額	<u>\$ 263,776</u>	<u>\$ 61,869</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行擔保借款及貿易融資款 (註)	\$ -	\$ 891,693
銀行信用借款	-	<u>753,188</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,644,881</u>
<u>銀行擔保借款及貿易融資款</u>		
到期日	-	105年1月 至105年9月
借款利率	-	2.11%~3.78%
<u>銀行信用借款</u>		
到期日	-	105年3月
借款利率	-	3.37%

註：銀行擔保借款及貿易融資款係以人民幣定期存款及結構性投資商品為擔保品，請參閱附註二八。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。本公司按員工每月薪資總額2.3%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 42,872	\$ 41,082
計畫資產公允價值	(38,915)	(36,791)
淨確定福利負債	\$ 3,957	\$ 4,291

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104年1月1日餘額	\$ 38,886	(\$ 34,363)	\$ 4,523
服務成本			
當期服務成本	263	-	263
利息費用（收入）	778	(687)	91
認列於損益	1,041	(687)	354

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
精算損失－財務假設變 動	\$ 1,858	\$ -	\$ 1,858
精算(利益)－經驗調整	(703)	(242)	(945)
認列於其他綜合損益	1,155	(242)	913
雇主提撥	-	(1,499)	(1,499)
104年12月31日餘額	<u>\$ 41,082</u>	<u>(\$ 36,791)</u>	<u>\$ 4,291</u>
105年1月1日餘額	\$ 41,082	(\$ 36,791)	\$ 4,291
服務成本			
當期服務成本	161	-	161
利息費用(收入)	698	(625)	73
認列於損益	859	(625)	234
再衡量數			
精算利益－財務假設變 動	(1,567)	-	(1,567)
精算損失－經驗調整	4,776	17	4,793
認列於其他綜合損益	3,209	17	3,226
雇主提撥	-	(1,516)	(1,516)
福利支付	(2,278)	-	(2,278)
105年12月31日餘額	<u>\$ 42,872</u>	<u>(\$ 38,915)</u>	<u>\$ 3,957</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 23	\$ 31
推銷費用	145	246
管理費用	66	87
研發費用	-	(10)
	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 354</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債與公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.5%	1.7%
薪資預期增加率	3%	3%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加1%	(\$ 5,823)	(\$ 5,807)
減少1%	<u>\$ 7,036</u>	<u>\$ 7,025</u>
薪資預期增加率		
增加1%	<u>\$ 6,774</u>	<u>\$ 6,394</u>
減少1%	(<u>\$ 5,735</u>)	(<u>\$ 5,445</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 1,626</u>
確定福利義務平均到期期間	15年	17年

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>328,314</u>	<u>328,314</u>
已發行股本	<u>\$ 3,283,144</u>	<u>\$ 3,283,144</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(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) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(三)員工福利費用。

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

本公司依金管證發字第 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。

本公司於 105 年 6 月 15 日及 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 116,679	\$ 148,076	\$ -	\$ -
現金股利	656,629	820,786	2.0	2.5

本公司 106 年 3 月 27 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$136,727	\$ -
現金股利	984,943	3.0

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 16 日召開之股東會決議。

(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

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 213,920	\$ 280,216
採用權益法認列之關聯 企業之換算差額之份 額	(19,275)	(5,987)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(<u>332,695</u>)	(<u>60,309</u>)
期末餘額	(<u>\$ 138,050</u>)	(<u>\$ 213,920</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
期初餘額	(\$ 42,462)	(\$ 16,925)
備供出售金融資產未實 現損失	(4,038)	(12,236)
備供出售金融資產減損 之重分類調整	57,267	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
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	\$ 25,812	(\$ 13,301)
期末餘額	<u>\$ 36,579</u>	<u>(\$ 42,462)</u>

二十、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

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備／投資性 不動產	\$ 96,804	\$ 96,880
無形資產	<u>16,529</u>	<u>21,417</u>
合計	<u>\$ 113,333</u>	<u>\$ 118,297</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,935	\$ 43,015
營業費用	57,191	52,412
營業外支出	<u>2,678</u>	<u>1,453</u>
	<u>\$ 96,804</u>	<u>\$ 96,880</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 830	\$ 704
管理費用	7,388	8,787
研究發展費用	<u>8,311</u>	<u>11,926</u>
	<u>\$ 16,529</u>	<u>\$ 21,417</u>

(二) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	<u>\$ 2,678</u>	<u>\$ 1,453</u>

(三) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$ 918,221	\$ 940,481
勞健保費用	110,434	108,465
其他員工福利	<u>38,713</u>	<u>40,450</u>
	<u>1,067,368</u>	<u>1,089,396</u>
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	18,054	16,798
確定福利計畫	<u>234</u>	<u>354</u>
	<u>18,288</u>	<u>17,152</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,085,656</u>	<u>\$ 1,106,548</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 340,179	\$ 332,128
營業費用	<u>745,477</u>	<u>774,420</u>
	<u>\$ 1,085,656</u>	<u>\$ 1,106,548</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工酬勞	5%	8%
董監事酬勞	0.213%	0.2%

金 額

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$ 86,689		\$ 126,014	
董監事酬勞		3,700		3,000

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

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 15 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度
	現金紅利
員工紅利	\$ 159,922
董監事酬勞	3,600

104 年 6 月 15 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 245,365	\$ 183,840
未分配盈餘加徵	39,273	50,779
以前年度之調整	(1,214)	(904)
	283,424	233,715
遞延所得稅		
本年度產生者	92,019	66,553
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 375,443</u>	<u>\$ 300,268</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 1,742,713</u>	<u>\$ 1,467,061</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 294,523	\$ 246,735
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	104,734	69,429

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
免稅所得	(\$ 55,552)	(\$ 64,259)
未分配盈餘加徵	39,273	50,779
未認列之可減除暫時性差異	(6,321)	(1,512)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(1,214)	(904)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 375,443</u>	<u>\$ 300,268</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 104 及 105 年度按優惠稅率 15% 徵收企業所得稅。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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)

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
— 確定福利計畫再衡量數	(\$ 548)	(\$ 155)

(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：

105 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	\$ 48,356	(\$ 1,672)	\$ -	(\$ 3,116)	\$ -	\$ 43,568
未支付績效獎金	1,868	(383)	-	(78)	-	1,407
減損損失	270	-	-	-	-	270
備抵售後服務負債						
準備	3,410	850	-	-	-	4,260
處分不動產利益	2,776	(146)	-	-	-	2,630
遞延收入	2,690	(830)	-	-	-	1,860
應付休假給付	3,180	639	-	(105)	-	3,714
其他	3,392	965	-	(294)	-	4,063
	<u>\$ 65,942</u>	<u>(\$ 577)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,593)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,772</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他		其他	年底餘額
			綜合損益	兌換差額		
暫時性差異						
子公司之未分配盈餘	(\$ 441,778)	(\$ 104,734)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 546,512)
確定福利退休計畫	(836)	(605)	548	-	-	(893)
其他	(22,437)	13,897	-	1,026	-	(7,514)
	<u>(\$ 465,051)</u>	<u>(\$ 91,442)</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 554,919)</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		其他	年底餘額
			綜合損益	兌換差額		
暫時性差異						
未實現存貨損失	\$ 48,097	\$ 980	\$ -	(\$ 721)	\$ -	\$ 48,356
未支付績效獎金	1,268	568	-	32	-	1,868
減損損失	270	-	-	-	-	270
備抵售後服務負債準備	3,421	(11)	-	-	-	3,410
處分不動產利益	2,922	(146)	-	-	-	2,776
遞延收入	3,079	(389)	-	-	-	2,690
應付休假給付	3,154	57	-	(31)	-	3,180
其他	11,301	(7,736)	-	(173)	-	3,392
	<u>\$ 73,512</u>	<u>(\$ 6,677)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 893)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,942</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
子公司之未分配盈餘	(\$ 372,349)	(\$ 69,429)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 441,778)
確定福利退休計畫	(796)	(195)	155	-	-	(836)
其他	(45,727)	9,748	-	790	12,752	(22,437)
	<u>(\$ 418,872)</u>	<u>(\$ 59,876)</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 12,752</u>	<u>(\$ 465,051)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ 2,451,240</u>	<u>\$ 1,861,650</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 204,973</u>	<u>\$ 115,114</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 8.36% (預計) 及 13.24%。

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 105 年度盈餘分配之稅

額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 所得稅核定情形

百視美公司截至 103 年度止之營利事業所得稅及 102 年度止之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

本公司截至 102 年度止之營利事業所得稅及 101 年度止之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	105年度	104年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.16</u>	<u>\$ 3.55</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.13</u>	<u>\$ 3.51</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年度	104年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,367,270</u>	<u>\$ 1,166,793</u>

股 數

	單位：仟股	
	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	328,314	328,314
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2,663</u>	<u>4,524</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>330,977</u>	<u>332,838</u>

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

二三、非現金交易

合併公司於 105 及 104 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司 105 年及 104 年 12 月 31 日購買固定資產價款分別為 563 仟元及 10,364 仟元尚未支付。

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及運輸設備，租賃期間為 1~3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃不動產並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 2,077	\$ 2,654
超過 1 年但不超過 5 年	<u>772</u>	<u>1,731</u>
	<u>\$ 2,849</u>	<u>\$ 4,385</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，租賃期間為 1~3 年，並有延展 1 年租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收益總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 8,838	\$ 1,979
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,392</u>	<u>1,517</u>
	<u>\$ 12,230</u>	<u>\$ 3,496</u>

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－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、應付款項及其他應付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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
利率連結結構性投資商品	\$ -	\$ -	\$ 259,687	\$ 259,687
人民幣存款型理財產品	-	-	474,543	474,543
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,230</u>	<u>\$ 734,230</u>

104 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
利率連結結構性投資商品	\$ -	\$ -	\$ 119,647	\$ 119,647
匯率連結結構性投資商品	-	-	162,705	162,705
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,352</u>	<u>\$ 282,352</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 10,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,808</u>
持有供交易之金融負債				
衍生工具(未指定避險)				
換匯換利合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,190</u>

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年度

	<u>透過損益按 公允價值衡量</u>
期初餘額	\$ 282,352
總利益	
— 認列於損益	22,892
— 認列於其他綜合損益	(44,096)
購買	1,540,244
處分／結清	(1,067,162)
期末餘額	<u>\$ 734,230</u>

104 年度

	<u>透過損益按 公允價值衡量</u>
期初餘額	\$ 3,059,306
總利益	
— 認列於損益	74,063
— 認列於其他綜合損益	(47,041)
購買	1,004,635
處分／結清	(3,808,611)
期末餘額	<u>\$ 282,352</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無市場價格可供參考，採用現金流量折現之一般公認定價模式決定。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
以攤銷後成本衡量（註1）	\$ 5,668,771	\$ 6,602,031
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	734,230	282,352
以成本衡量之金融資產—非 流動	35,876	49,376
備供出售金融資產—非流動	-	10,808
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	2,762,996	3,646,292
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	-	3,190

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，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。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，參閱附註三十。

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相對於美金貶值5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金升值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$ 106,646 (i)	\$ 35,888 (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、應收及應付款項及長短期借款。

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歐元之匯率區間，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：

	105年12月31日	104年12月31日
<u>資 產</u>		
美元兌港幣	\$ -	\$ 31,405
美元兌歐元	-	131,300

(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：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 1,964,736	\$ 3,488,389
—金融負債	-	366,493
具現金流量利率風險		
—金融資產	2,034,875	2,129,136
—金融負債	-	1,278,388

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 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,017 仟元及 425 仟元。

合併公司持有利率連結區間結構性投資商品，主要係與金融機構約定依美元倫敦拆款利率區間，享有不同之收益率，因此產生利率暴險。於資產負債表日持有具利率暴險之投資商品如下：

	105年12月31日	104年12月31日
<u>資 產</u>		
利率連結結構性投資商 品	\$ 259,687	\$ 119,647

合併公司持有存款型理財商品，此類產品之預期收益率受市場利率之影響。於資產負債表日持有該利率暴險之投資商品如下：

	105年12月31日	104年12月31日
<u>資 產</u>		
人民幣存款型理財產品	\$ 474,543	\$ -

(3) 其他價格風險

合併公司因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。若上市櫃權益證券之價格上漲／下跌 5%，104 年度綜合損益將增加／減少 540 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。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。

104 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
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 196,950	\$ 753,188	\$ 328,250	\$ -
固定利率工具	<u>113,744</u>	<u>-</u>	<u>252,749</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 310,694</u>	<u>\$ 753,188</u>	<u>\$ 580,999</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產與金融負債之互抵

合併公司與平安銀行有部分金融資產及金融負債符合互抵條件，因此於資產負債表中將金融負債總額抵銷金融資產總額後之淨額列報。

下表列示上述受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

104 年 12 月 31 日

金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產淨額	未於資產負債表中互抵之相關金額		淨額
				金融工具	所收取之現金擔保品	
銀行定存	<u>\$ 304,295</u>	<u>(\$ 304,295)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額	列報於資產負債表之金融負債淨額	未於資產負債表中互抵之相關金額		淨額
				金融工具	設定質押之現金擔保品	
短期借款	<u>\$ 304,295</u>	<u>(\$ 304,295)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二七、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

	105 年度	104 年度
銷貨 關聯企業	<u>\$ 212,430</u>	<u>\$ 261,849</u>
進貨 關聯企業	<u>\$ 407,064</u>	<u>\$ 448,313</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>製造及營業費用</u>		
關聯企業	<u>\$ 13,695</u>	<u>\$ 8,961</u>
<u>什項收入</u>		
關聯企業	<u>\$ 15,766</u>	<u>\$ 15,595</u>
<u>應收帳款</u>		
	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 50,235</u>	<u>\$ 76,338</u>
<u>其他應收款</u>		
	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 3,227</u>	<u>\$ 3,463</u>
<u>應付帳款</u>		
	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 120,162</u>	<u>\$ 164,680</u>
<u>其他應付款</u>		
	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 1,008</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；交易款項之收付依約定為關係人為月結 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

合併公司向關係人借款之借款利率為 4%，與市場利率相當，已於 104 年 4 月償還，104 年度財務成本為 3,782 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

105 及 104 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 37,372	\$ 33,930
退職後福利	<u>352</u>	<u>356</u>
	<u>\$ 37,724</u>	<u>\$ 34,286</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

租金收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關聯企業	<u>\$ 4,786</u>	<u>\$ 3,523</u>

二八、質抵押之資產

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、雲端應用發展計畫、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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
指定公平價值變動列入損益之 金融資產		
利率連結結構性投資商品	-	119,647
其他金融資產－流動	<u>170,021</u>	<u>821,191</u>
	<u>\$ 170,021</u>	<u>\$ 940,838</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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。雙方於交易時另訂定預付協議，約定單價與噸數。截至 105 年 1 月 1 日止，芯達公司無預付該供應商之款項。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 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	\$	58,084		32.25	(美金：新台幣)		\$	1,873,214
美 金		78,034		6.94	(美金：人民幣)			2,516,599
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
新加坡幣		1,565		22.29	(新幣：新台幣)			34,883
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		31,753		32.25	(美金：新台幣)			1,024,040
美 金		38,228		6.94	(美金：人民幣)			1,232,856

104 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	\$	32,705		32.825	(美金：新台幣)		\$	1,073,545
美 金		43,091		6.49	(美金：人民幣)			1,414,462
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
新加坡幣		1,297		23.26	(新幣：新台幣)			30,165
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,351		32.825	(美金：新台幣)			405,454
美 金		41,578		6.49	(美金：人民幣)			1,364,798
歐 元		21,000		7.10	(歐元：人民幣)			753,480

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	105年度		104年度	
	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	未實現兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	未實現兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 3,707	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,699)
人民幣	4.649 (人民幣：新台幣)	1,300	5.0968 (人民幣：新台幣)	(40,442)
		\$ 5,007		(\$ 50,141)

三一、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（不包含投資子公司及關聯企業）。(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。無
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
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。(附表六)

三二、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 105 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。

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：

	105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	\$ 5,107,119	\$ 312,867	\$ 1,397,894	\$ 825,757	\$ -	\$ 7,643,637	
部門間之收入	555,395	5,486,366	400	75,733	(6,117,894)	-	
收入合計	<u>\$ 5,662,514</u>	<u>\$ 5,799,233</u>	<u>\$ 1,398,294</u>	<u>\$ 901,490</u>	<u>(\$ 6,117,894)</u>	<u>\$ 7,643,637</u>	
部門利益	<u>\$ 705,670</u>	<u>\$ 692,949</u>	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 4,052</u>	<u>\$ 24,263</u>	\$ 1,435,590	
採權益法認列之關聯 企業損益之份額						337,700	
財務成本						(30,577)	
稅前利益						<u>\$ 1,742,713</u>	
可辨認資產 投 資	<u>\$ 3,384,031</u>	<u>\$ 5,190,383</u>	<u>\$ 442,371</u>	<u>\$ 1,168,047</u>	<u>(\$ 1,499,380)</u>	\$ 8,685,452	
資產合計						<u>\$ 11,693,060</u>	

	104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	\$ 4,196,912	\$ 410,573	\$ 1,295,059	\$ 922,743	\$ -	\$ 6,825,287	
部門間之收入	639,482	4,610,961	554	950	(5,251,947)	-	
收入合計	<u>\$ 4,836,394</u>	<u>\$ 5,021,534</u>	<u>\$ 1,295,613</u>	<u>\$ 923,693</u>	<u>(\$ 5,251,947)</u>	<u>\$ 6,825,287</u>	
部門利益	<u>\$ 678,674</u>	<u>\$ 492,211</u>	<u>\$ 8,574</u>	<u>\$ 75,130</u>	<u>(\$ 2,878)</u>	\$ 1,251,711	
採權益法認列之關聯 企業損益之份額						324,428	
財務成本						(109,078)	
稅前利益						<u>\$ 1,467,061</u>	
可辨認資產 投 資	<u>\$ 2,760,510</u>	<u>\$ 6,109,534</u>	<u>\$ 436,049</u>	<u>\$ 1,054,217</u>	<u>(\$ 722,035)</u>	\$ 9,638,275	
資產合計						<u>\$ 11,983,182</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：

	105年度	104年度
工控介面卡	\$ 167,083	\$ 204,269
工控主機板	1,533,837	1,566,680
產業電腦產品	4,995,086	4,102,448
產業電腦週邊產品	585,254	686,086
其 他	362,377	265,804
	<u>\$ 7,643,637</u>	<u>\$ 6,825,287</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	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
美洲	\$ 3,949,495	\$ 3,001,287	\$ 216,616	\$ 229,216
歐洲	1,010,046	1,082,709	-	-
亞洲	2,307,740	2,287,801	459,196	568,288
國內	319,786	389,680	948,250	954,682
其他	56,570	63,810	-	-
	<u>\$ 7,643,637</u>	<u>\$ 6,825,287</u>	<u>\$ 1,624,062</u>	<u>\$ 1,752,186</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	105年		104年	
	金額	%	金額	%
IGT Co.	\$ 2,201,936	29	\$ 1,238,039	18
PT Co.	556,678	7	568,007	8

威強電工業電腦股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 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 (註二)	實際支金額 (註二)	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	芯發威達電子(上海)有限公司	芯達供應鏈管理(上海)有限公司	其他應收款	是	\$ 505,000 (RMB100,000)	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 1,436,876	\$ 1,436,876
2	IEI Technology USA Corporation	芯發威達電子(上海)有限公司	其他應收款	是	53,520 (USD 1,600)	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	92,611	92,611

註一：以貸出資金公司 105 年 12 月 31 日淨值之 40% 為限。

註二：按期末匯率 US\$1=NT\$32.25、RMB\$1=NT\$4.649 換算。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 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)		
威強電工業電腦股份有限公司	股票								
		漢軍科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	329	\$ 2,739	4.78	\$ 6,764	
		新禾航電股份有限公司	—	"	748	11,220	3.00	9,325	
		華達創業投資股份有限公司	—	"	2,000	20,000	10.00	18,955	
		深康投資股份有限公司	—	"	22	1,917	9.73	175	
		安提亞科技股份有限公司	—	"	500	-	5.26	1,706	
芯發威達電子(上海)有限公司	備供出售金融資產—非流動		—		1,360	-	0.43	3,548	
	新世紀光電股份有限公司		—						
	結構性商品								
		民生銀行美元倫敦拆款利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		238,240 (註一)		238,240	
		澳新銀行美元倫敦拆款利率連結人民幣結構性投資商品	—	"		21,447 (註一)		21,447	
		受益憑證							
		浙江泰隆銀行金管家理財商品	—	"		48,357 (註一)		48,357	
	建設銀行乾元養頤四方理財商品	—	"		332,498 (註一)		332,498		
	建設銀行乾元百日盈理財商品	—	"		93,688 (註一)		93,688		

註一：按匯率 RMB\$1=NT\$4.649 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二六；其他無公開市價之股票係指股權淨值。

註三：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及八。

威強電工業電腦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 105 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	期		初買		入賣		出			其他調整 (註一及二)	期		末
					仟股數 仟單位數	金額	仟股數 仟單位數	金額 (註二)	仟股數 仟單位數	售價 (註二)	帳面成本 (註二)	處分利益 (註二)	仟股數 仟單位數		金額		
芯發威達電子(上海)有限公司	受益憑證 建設銀行乾元養頤 四方理財商品	透過損益按公允 價值衡量之金 融資產—流動	—	—	-	\$ -	-	\$ 340,117	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 7,619)	-	\$ 332,498		

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\$4.8588 換算，期末按匯率 RMB\$1=NT\$4.649 換算。

威強電工業電腦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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	
威強電工業電腦股份有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	子公司	進貨	\$ 3,873,947	83.82%	貨到 45 天	\$ -	—	(\$ 828,296)	86.65%	
芯發威達電子(上海)有限公司	威強電工業電腦股份有限公司	母公司	銷貨	(3,873,947)	66.80%	貨到 45 天	-	—	828,296	70.31%	
威強電工業電腦股份有限公司	IEI Technology USA Corporation	子公司	銷貨	(496,944)	8.78%	月結 60 天	-	—	83,129	5.94%	
IEI Technology USA Corporation	威強電工業電腦股份有限公司	母公司	進貨	496,944	81.46%	月結 60 天	-	—	(83,129)	84.37%	
芯發威達電子(上海)有限公司	上海威強電工業電腦有限公司	子公司間之交易	銷貨	(1,273,266)	21.96%	月結 60 天	-	—	185,122	15.61%	
上海威強電工業電腦有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	子公司間之交易	進貨	1,273,266	98.11%	月結 60 天	-	—	(185,122)	99.76%	

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
 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 105 年 12 月 31 日

附表五

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		
芯發威達電子(上海)有限公司	威強電工業電腦股份有限公司	母公司	應收帳款	\$ 828,296	7.02	\$ -	-	\$ 828,296	\$ -
芯發威達電子(上海)有限公司	上海威強電工業電腦有限公司	子公司間之交易	應收帳款	185,122	6.62	-	-	185,122	-

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
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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

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(%)
0	威強電工業電腦股份有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	子公司	銷貨成本	\$ 3,873,947	貨到 45 天，或預付貨款方式支付	51
				其他收入	1,245	請款 60 天後收取	-
				應付關係人款項	828,296	貨到 45 天支付	7
				其他應付關係人款項	668	月結 60 天支付	-
				營業費用	665	月結 60 天支付	-
				預付貨款	28,859	預付貨款方式支付	-
		IEI USA Technology Corporation	子公司	銷貨收入	496,944	月結 60 天收取	7
				其他收入	25,384	請款後 60 天收取	-
				營業費用	1,467	月結 60 天支付	-
				應收關係人款項	83,129	月結 60 天收取	1
				其他應收關係人款項	2,935	月結 60 天收取	-
				其他應付關係人款項	844	請款後 60 天支付	-
		百視美股份有限公司	子公司	預收貨款	1,023	預收貨款方式收取	-
				銷貨收入	58,450	月結 50 天收取	1
				銷貨成本	478	月結 50 天支付	-
				租金收入	2,171	月結 30 天收取	-
				其他收入	7,166	月結 50 天收取	-
應收關係人款項	13,614			月結 50 天收取	-		
1	芯發威達電子(上海)有限公司	上海威強電工業電腦有限公司	子公司	應付關係人款項	27	月結 50 天支付	-
				營業費用	24	月結 30 天支付	-
		上海威強電工業電腦有限公司	子公司間之交易	其他收入	28	月結 30 天收取	-
				銷貨收入	1,273,266	月結 60 天收取	17
		IEI USA Technology Corporation	子公司間之交易	銷貨成本	381	月結 60 天支付	-
				應收關係人款項	185,122	月結 60 天收取	2
				應付關係人款項	36	月結 60 天支付	-
				租金收入	5,253	月結 60 天收取	-
				銷貨成本	64,473	月結 60 天支付	1
				其他應付關係人款項	132	月結 60 天支付	-
芯達供應鏈管理(上海)有限公司	子公司間之交易	應付關係人款項	11,006	月結 60 天支付	-		
		其他收入	4,309	月結 30 天收取	-		

(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(註一)	交易條件	
2	IEI USA Technology Corporation	Suntend LLC	子公司間之交易	營業費用	\$ 11,615	每季支付	-
				其他收入	743	每季收取	-
				其他應收關係人款項	55	依約收取	-
				其他應付關係人款項	10,867	依約支付	-
		Equilico Inc.	子公司間之交易	其他應收關係人款項	365	月結 60 天收取	-

註一：編製合併報表時業已沖銷。

威強電工業電腦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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有 帳面金額 (註一)	被投資公司 本期(損)益 (註一)	本期認列之 投資(損)益 (註二)	備註
				本期	期末	去年	年底				
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	\$ 4,146,521	\$ 595,797	\$ 593,569	子公司
	威聯通科技股份有限公司	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	33,930	23.18	1,913,313	1,349,672	313,617	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	375,897	11,853	100.00	718,640	22,514	22,514	子公司
	百視美股份有限公司	台灣	電子零組件製造及銷售等	30,000	30,000	3,000	100.00	34,039	1,054	1,054	子公司
	洋威數控股份有限公司	台灣	銷售電腦等相關產品	35,000	35,000	3,500	50.00	7,397	(11,419)	(5,710)	關聯企業
	威力工業網絡股份有限公司	台灣	銷售網路安全監控及網路儲存通訊相關產品	44,431	44,431	3,740	28.12	74,922	23,744	12,692	關聯企業
從屬公司資訊											
ICP Electronics Limited	Fortunetec International Corp.	模里西斯	控股公司及銷售電腦等相關產品	1,212,600	1,212,600	3,760	100.00	3,902,291	569,298		孫公司
	Acquire System Inc.	模里西斯	控股公司及銷售電腦等相關產品	61,353	61,353	199	49.71	206,987	21,458		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	374,987	374,987	11,628	100.00	579,600	21,448		孫公司
Rich Excel Corporation	Equilico Inc.	美國	不動產租賃業務	209,267	209,267	6,489	100.00	198,163	(15,832)		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	239,665	239,665	5,840	100.00	381,322	37,337		曾孫公司
Equilico Inc.	Suntend LLC	美國	不動產租賃業務	128,320	128,320	-	100.00	143,120	6,241		玄孫公司
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation	美國	銷售電腦等相關產品	58,504	58,504	14,000	100.00	231,529	23,371		玄孫公司
	Anewtech Systems Pte. Ltd.	新加坡	銷售電腦等相關產品	39,247	39,247	400	31.68	34,883	21,775		關聯企業

註一：帳面金額按匯率 US\$1=NT\$32.25、RMB\$1=NT\$4.649 換算，被投資公司本期損益按匯率 US\$1=NT\$32.263、RMB\$1=NT\$4.8588 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，請參閱附表八。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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 匯出累積投資金額 (註一)	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 (註一)	被投資公司 本期(損)益 (註一)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 (損)益(註二)	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(註一)	收回(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	\$ 114,488 (美金 3,550 仟元)	透過第三地區 Potency Inc. 再投資大陸	\$ 114,488 (美金 3,550 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 114,488 (美金 3,550 仟元)	\$ 7,653	100.00%	\$ 7,653	\$ 110,451	\$ -
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	154,800 (美金 4,800 仟元)	透過第三地區 Acquire System Inc.再投資大陸	61,340 (美金 1,902 仟元)	-	-	61,340 (美金 1,902 仟元)	51,407	49.71%	25,555	187,925	-
芯發威達電子(上海)有限公司	製造及銷售電腦等相關產品	1,209,375 (美金 37,500 仟元)	透過第三地區 Fortunetec International Corp.再投資大陸	1,209,375 (美金 37,500 仟元)	-	-	1,209,375 (美金 37,500 仟元)	581,430	100.00%	581,430	3,592,189	-
優達芯發電子(上海)有限公司	製造及銷售電腦等相關產品	-	透過第三地區 Fortunetec International Corp.再投資大陸	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-
芯達供應鏈管理(上海)有限公司	重金屬銷售	46,490 (人民幣10,000 仟元)	芯發威達公司之被投資公司	-	-	-	-	411	100.00%	411	51,534	-

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	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 1,385,202 (美金 42,952 仟元)	上海威強電 \$ 114,488 (美金 3,550 仟元) 興威電腦 \$ 76,013 (美金 2,357 仟元) 芯發威達 \$ 1,209,375 (美金 37,500 仟元)	\$ 4,750,789

註一：累計投資金額按匯率 US\$1=NT\$32.25、RMB\$1=NT\$4.649 換算，被投資公司本期損益按匯率 US\$1=NT\$32.263、RMB\$1=NT\$4.8588 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。