

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核閱報告
民國106及105年第3季

地址：新北市汐止區中興路29號

電話：(02)2690-2098

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~21	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21	五
(六) 重要會計項目之說明	21~41	六~二六
(七) 關係人交易	41~43	二七
(八) 質抵押之資產	43	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	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	44~45	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45~46、48~52	三一
2. 轉投資事業相關資訊	45~46、54	三一
3. 大陸投資資訊	45~46、55	三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45~46、53	三一
(十四) 部門資訊	46~47	三二

會計師核閱報告

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及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十三所述，非重要子公司之財務報表及附註三一所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,663,580 仟元及 1,675,815 仟元，各占合併資產總額之 15%及 15%，其負債總額分別為新台幣 160,798 仟元及 211,774 仟元，各占合併負債總額之 4%及 6%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨（損）益總額分別為新台幣 23,308 仟元、(7,376) 仟元、23,459 仟元及 33,972 仟元，各占合併綜合淨益總額之 10%及(4%)、3%及 5%。又如合併財務報表附註十四所述，威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣

2,349,485 仟元及 2,201,177 仟元，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列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計新台幣 45,688 仟元及 98,992 仟元、200,347 仟元及 301,064 仟元，暨合併財務報告附註三一所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及採用權益法之投資及附註三十一所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 11 月 3 日

民國 106 年 9 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經重核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,122,582	27		\$ 2,591,997	22		\$ 2,974,884	27	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二六)	261,468	2		734,230	6		1,082,423	10	
1170	應收票據及帳款淨額(附註四及十一)	863,818	8		1,612,446	14		1,004,657	9	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二七)	40,225	-		50,235	-		26,809	1	
1210	其他應收款—關係人(附註二七)	4,420	-		3,227	-		3,257	-	
130X	存貨(附註四及十二)	877,127	8		1,248,423	11		1,111,309	10	
1476	其他金融資產—流動(附註四、十、十七及二八)	2,033,322	18		1,271,396	11		565,071	5	
1479	其他流動資產	198,767	2		82,424	1		104,671	1	
11XX	流動資產總計	<u>7,401,729</u>	<u>65</u>		<u>7,594,378</u>	<u>65</u>		<u>6,873,081</u>	<u>63</u>	
非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	-	-		-	-		6,770	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及九)	35,876	-		35,876	-		43,376	-	
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	2,349,485	21		2,237,502	19		2,201,177	20	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五及二三)	1,190,284	10		1,262,146	11		1,324,725	12	
1760	投資性不動產淨額(附註四及十六)	260,770	2		263,776	2		206,054	2	
1821	其他無形資產(附註四)	11,212	-		15,912	-		18,717	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	63,385	1		61,772	1		62,346	1	
1980	其他金融資產—非流動(附註四及十)	-	-		139,470	1		140,885	1	
1990	其他非流動資產	77,678	1		82,228	1		107,400	1	
15XX	非流動資產總計	<u>3,988,690</u>	<u>35</u>		<u>4,098,682</u>	<u>35</u>		<u>4,111,450</u>	<u>37</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,390,419</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,693,060</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,984,531</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十、十七及二八)	\$ -	-		\$ -	-		\$ 527,472	5	
2170	應付票據及帳款	999,912	9		1,926,000	16		1,256,170	12	
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	157,670	1		120,162	1		114,755	1	
2216	應付股利(附註二三)	984,943	9		-	-		-	-	
2219	其他應付款	649,668	6		715,073	6		706,070	6	
2220	其他應付款項—關係人(附註二七)	2,211	-		1,761	-		3,446	-	
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	85,392	1		211,874	2		140,375	1	
2399	其他流動負債	178,462	1		180,628	2		175,159	2	
21XX	流動負債總計	<u>3,058,258</u>	<u>27</u>		<u>3,155,498</u>	<u>27</u>		<u>2,923,447</u>	<u>27</u>	
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	621,028	5		554,919	5		514,669	5	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)	2,984	-		3,957	-		3,329	-	
2670	其他非流動負債	60,025	1		60,705	-		60,737	-	
25XX	非流動負債總計	<u>684,037</u>	<u>6</u>		<u>619,581</u>	<u>5</u>		<u>578,735</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,742,295</u>	<u>33</u>		<u>3,775,079</u>	<u>32</u>		<u>3,502,182</u>	<u>32</u>	
歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九)										
股本										
3110	普通股	3,283,144	29		3,283,144	28		3,283,144	30	
資本公積										
3211	普通股股票溢價	194,145	2		194,145	2		194,145	2	
3213	轉換公司債轉換溢價	730,821	6		730,821	6		730,821	7	
3220	庫藏股票交易	31,094	-		31,094	1		31,094	-	
3260	採用權益法認列關聯企業之變動數	9,611	-		-	-		944	-	
3280	其他	14,840	-		14,840	-		14,840	-	
3200	資本公積合計	<u>980,511</u>	<u>8</u>		<u>970,900</u>	<u>9</u>		<u>971,844</u>	<u>9</u>	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	1,316,428	12		1,179,701	10		1,179,701	11	
3320	特別盈餘公積	134,467	1		134,467	1		134,467	1	
3350	未分配盈餘	2,160,728	19		2,451,240	21		2,037,685	18	
3300	保留盈餘總計	<u>3,611,623</u>	<u>32</u>		<u>3,765,408</u>	<u>32</u>		<u>3,351,853</u>	<u>30</u>	
3400	其他權益	(227,154)	(2)		(101,471)	(1)		(124,492)	(1)	
3XXX	權益總計	<u>7,648,124</u>	<u>67</u>		<u>7,917,981</u>	<u>68</u>		<u>7,482,349</u>	<u>68</u>	
負債與權益總計		<u>\$ 11,390,419</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,693,060</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,984,531</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 106 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





威強電工業股份有限公司

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未經本會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 1,582,521	100	\$ 1,879,750	100	\$ 5,412,569	100	\$ 5,112,226	100
4170	3,793	-	7,191	-	19,373	-	12,943	-
4100	1,578,728	100	1,872,559	100	5,393,196	100	5,099,283	100
5110	1,071,469	68	1,256,681	67	3,630,529	68	3,362,926	66
5900	507,259	32	615,878	33	1,762,667	32	1,736,357	34
5920	(54)	-	167	-	161	-	338	-
5950	507,205	32	616,045	33	1,762,828	32	1,736,695	34
營業費用 (附註二十及二七)								
6100	92,418	6	89,665	5	285,358	5	263,765	5
6200	81,794	5	85,438	4	262,256	5	263,446	5
6300	142,069	9	125,832	7	382,309	7	366,015	7
6000	316,281	20	300,935	16	929,923	17	893,226	17
6900	190,924	12	315,110	17	832,905	15	843,469	17
營業外收入及支出								
7050	-	-	(1,587)	-	-	-	(30,119)	(1)
7060	65,160	4	75,301	4	215,721	4	287,632	6
7100	14,174	1	23,684	1	35,011	1	60,512	1
7190	27,759	2	26,829	1	100,771	2	103,898	2
7210	565	-	215	-	257	-	(924)	-
7225	10,780	1	604	-	20,989	-	4,856	-
7230	(38,571)	(3)	(38,252)	(2)	(140,914)	(3)	(76,558)	(1)
7235	(8,552)	(1)	8,879	1	(13,852)	-	11,541	-
7590	(994)	-	(613)	-	(2,873)	-	(1,804)	-
7670	-	-	(9,863)	-	-	-	(9,863)	-
7000	70,321	4	85,197	5	215,110	4	349,171	7
7900	261,245	16	400,307	22	1,048,015	19	1,192,640	24
7950	44,364	3	74,581	4	216,857	4	243,297	5
8200	216,881	13	325,726	18	831,158	15	949,343	19
其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	47,191	3	(151,478)	(8)	(110,309)	(2)	(305,344)	(6)
8362	-	-	(123)	-	-	-	(4,038)	-
8370	(19,472)	(1)	23,691	1	(15,374)	-	13,432	-
8300	27,719	2	(127,910)	(7)	(125,683)	(2)	(295,950)	(6)
8500	\$ 244,600	15	\$ 197,816	11	\$ 705,475	13	\$ 653,393	13
淨利歸屬於：								
8610	\$ 216,881	13	\$ 325,726	18	\$ 831,158	15	\$ 949,343	19
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	\$ 216,881	13	\$ 325,726	18	\$ 831,158	15	\$ 949,343	19
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 244,600	15	\$ 197,816	11	\$ 705,475	13	\$ 653,393	13
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	\$ 244,600	15	\$ 197,816	11	\$ 705,475	13	\$ 653,393	13
每股盈餘 (附註二二)								
9750	\$ 0.66		\$ 0.99		\$ 2.53		\$ 2.89	
9850	\$ 0.66		\$ 0.99		\$ 2.52		\$ 2.88	

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106年11月3日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





單位：新台幣千元，惟每股股利為元

代碼	105年1月1日餘額	本公司										之		權益	
		股本	資本公積	附註	四	及	十	九	保留盈餘	未分配盈餘	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益
A1	328,314	\$ 3,283,144	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ 1,412	\$ 14,840	\$ 1,065,022	\$ 134,467	\$ 1,861,650	\$ 213,920	\$ 42,462	\$ 7,486,053		
B1	-	-	-	-	-	-	-	116,679	-	(116,679)	-	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(656,629)	-	-	(656,629)		
C7	-	-	-	-	-	(468)	-	-	-	-	-	-	(468)		
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	949,343	-	-	949,343		
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(322,695)	26,745	(295,950)		
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(322,695)	26,745	(295,950)		
Z1	328,314	\$ 3,283,144	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ 944	\$ 14,840	\$ 1,179,701	\$ 134,467	\$ 2,037,685	\$ 108,725	\$ 15,717	\$ 7,482,349		
A1	328,314	\$ 3,283,144	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ -	\$ 14,840	\$ 1,179,701	\$ 134,467	\$ 2,451,240	\$ 138,050	\$ 36,579	\$ 7,917,981		
B1	-	-	-	-	-	-	-	136,727	-	(136,727)	-	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(984,943)	-	-	(984,943)		
C7	-	-	-	-	-	9,611	-	-	-	-	-	-	9,611		
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	831,158		
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,985)	(9,698)	(125,683)		
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,985)	(9,698)	(125,683)		
Z1	328,314	\$ 3,283,144	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ 9,611	\$ 14,840	\$ 1,316,428	\$ 134,467	\$ 2,160,728	\$ 254,035	\$ 26,881	\$ 7,648,124		

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106年11月3日核閱報告)



會計主管：

經理人：

董事長：

威強電工業電腦股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 1,048,015	\$ 1,192,640
A20010	收益費損項目	
A20100	68,069	72,820
A20200	12,887	12,284
A20300	(230)	(519)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融	
	13,852	(11,541)
A20900	-	30,119
A21200	(35,011)	(60,512)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利	
	(215,721)	(287,632)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利	
	(257)	924
A23100	(20,989)	(4,856)
A23700	-	9,863
A23700	5,977	5,383
A24000	(161)	(338)
A24100	4,495	16,359
A30000	營業資產及負債淨變動數	
A31110	458,665	(843,296)
A31150	726,475	(349,758)
A31160	(16,113)	(11,566)
A31190	(1,193)	206
A31200	334,565	(219,919)
A31240	(91,195)	50,846
A32110	-	(4,630)
A32150	(872,155)	257,501
A32160	45,294	(12,745)
A32190	1,207	4,427
A32180	(60,816)	(7,409)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 577	\$ 29,756
A32240	淨確定福利負債	(973)	(962)
A33000	營運產生之現金流入(流出)	1,405,264	(132,555)
A33100	收取之利息	23,330	153,335
A33200	收取之股利	102,720	101,790
A33300	支付之利息	-	(44,212)
A33500	支付之所得稅	(292,563)	(227,048)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,238,751</u>	<u>(148,690)</u>
投資活動之現金流量			
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	6,000
B01800	取得關聯企業	(4,745)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,924)	(43,594)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,497	198
B06600	其他金融資產(增加)減少	(641,154)	2,277,215
B06700	其他非流動資產增加	(2,857)	(4,407)
B04500	取得無形資產	(7,665)	(11,299)
BBBB	投資活動之淨現金(流出)流 入	<u>(665,848)</u>	<u>2,224,113</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	754,278
C00200	短期借款減少	-	(1,820,207)
C04500	支付現金股利	-	(656,629)
C03100	存入保證金增加	-	436
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(1,722,122)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(42,318)	(135,471)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	530,585	217,830
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,591,997</u>	<u>2,757,054</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,122,582</u>	<u>\$ 2,974,884</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106年11月3日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 11 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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 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係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。

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. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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 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
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 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 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」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量或選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 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、應收租賃款、IFRS 15「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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合

併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. 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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

3. 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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

4. 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。

合併公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

5. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

1. 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。

2. 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，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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營業活動。

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。

3. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金	\$ 1,919	\$ 3,252	\$ 2,465
銀行存款	1,462,633	2,028,857	1,803,680
約當現金			
銀行承兌匯票	145,550	133,138	97,178
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>1,512,480</u>	<u>426,750</u>	<u>1,071,561</u>
	<u>\$ 3,122,582</u>	<u>\$ 2,591,997</u>	<u>\$ 2,974,884</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款／定期存款	0.05%~2.22%	0.001%~1.5%	0.001%~3.80%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<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	\$ 261,468	\$ 474,543	\$ 821,254
利率連結結構性投資			
商品	-	259,687	261,169
	<u>\$ 261,468</u>	<u>\$ 734,230</u>	<u>\$ 1,082,423</u>

106年及105年1月1日至9月30日，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7,137仟元及17,915仟元；106年及105年7月1日至9月30日，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2,228仟元及9,457仟元；106年及105年1月1日至9月30日，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0仟元及1,518仟元；106年及105年7月1日至9月30日，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0仟元及26仟元。

八、備供出售金融資產－非流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
國內上市(櫃)股票	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 6,770</u>

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，截至106年度9月30日及105年12月31日止，備供出售金融資產－非流動淨額皆為0仟元（備供出售金融資產成本及累計減損皆為64,038仟元）。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
國內未上市(櫃)普通股	\$ <u> 35,876</u>	\$ <u> 35,876</u>	\$ <u> 43,376</u>

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。

十、其他金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u> 2,033,322</u>	\$ <u> 1,410,866</u>	\$ <u> 705,956</u>
流動	\$ 2,033,322	\$ 1,271,396	\$ 565,071
非流動	<u> -</u>	<u> 139,470</u>	<u> 140,885</u>
	\$ <u> 2,033,322</u>	\$ <u> 1,410,866</u>	\$ <u> 705,956</u>

其他金融資產質抵押之資訊，參閱附註二八。

十一、應收票據及帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據及帳款	\$ 872,275	\$ 1,621,299	\$ 1,017,844
減：備抵呆帳	(8,457)	(8,853)	(13,187)
	<u>\$ 863,818</u>	<u>\$ 1,612,446</u>	<u>\$ 1,004,657</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0~90天	\$ 856,129	\$ 1,594,247	\$ 989,599
91~180天	8,207	16,018	19,473
超過181天	7,939	11,034	8,772
合計	<u>\$ 872,275</u>	<u>\$ 1,621,299</u>	<u>\$ 1,017,844</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
91至180天	\$ 7,065	\$ 14,953	\$ 14,326
超過181天	624	3,246	732
合計	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 18,199</u>	<u>\$ 15,058</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>
105年1月1日餘額	\$ 14,538
減：本期迴轉呆帳費用	(519)
外幣換算差額	(832)
105年9月30日餘額	<u>\$ 13,187</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>群組評估減損損失</u>
106年1月1日餘額	\$ 8,853
減：本期迴轉呆帳費用	(230)
外幣換算差額	(166)
106年9月30日餘額	<u>\$ 8,457</u>

十二、存貨

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
製成品	\$ 367,941	\$ 455,110	\$ 353,027
在製品	86,956	131,629	113,991
原物料	<u>422,230</u>	<u>661,684</u>	<u>644,291</u>
	<u>\$ 877,127</u>	<u>\$ 1,248,423</u>	<u>\$ 1,111,309</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失4,121仟元、2,214仟元、5,977仟元及5,383仟元。

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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30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	100.00	-
	Internet Application Technology Ltd.	控股公司及銷售電腦等相關產品	100.00	100.00	100.00	-
	百視美股份有限公司	電子零組件製造及銷售等	100.00	100.00	100.00	-
ICP Electronics Limited	Fortunetec International Corp.	控股公司及銷售電腦等相關產品	100.00	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	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	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	100.00	(1)
Rich Excel Corporation	Equilico Inc.	不動產租賃業務	100.00	100.00	100.00	-
	Potency Inc.	控股公司及銷售電腦等相關產品	100.00	100.00	100.00	-
Equilico Inc.	Suntend LLC	不動產租賃業務	100.00	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	100.00	-
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation	銷售電腦等相關產品	100.00	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	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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報告。

列入上述合併財務報告之編製個體中，除本公司、ICP Electronics Limited、Fortunetec International Corp.及芯發威達電子（上海）有限公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表業經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。其 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,663,580 仟元及 1,675,815 仟元，各占合併資產總額之 15%及 15%，負債總額分別為 160,798 仟元及 211,774 仟元，各占合併負債總額之 4%及 6%；106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨（損）益總額分別為 23,308 仟元、(7,376)仟元、23,459 仟元及 33,972 仟元，各占合併綜合淨益總額之 10%、(4%)、3%及 5%。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具重大性之關聯企業			
威聯通科技公司	\$ 2,005,495	\$ 1,913,313	\$ 1,859,730
個別不重大之關聯企業			
Acquire System Inc.	202,805	206,987	213,986
威力工業網絡公司	85,069	74,922	85,089
Anewtech Systems Pte. Ltd.	38,819	34,883	33,664
洋威數控公司	17,297	7,397	8,708
	<u>343,990</u>	<u>324,189</u>	<u>341,447</u>
	<u>\$ 2,349,485</u>	<u>\$ 2,237,502</u>	<u>\$ 2,201,177</u>

(一) 具有重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
威聯通科技公司	23.18%	23.18%	23.18%

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。

威聯通科技公司

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 4,089,249	\$ 4,562,541	\$ 4,458,366
非流動資產	6,277,317	5,794,092	5,484,236
流動負債	(1,497,416)	(1,929,722)	(1,718,841)
非流動負債	(<u>199,692</u>)	(<u>172,043</u>)	(<u>200,074</u>)
權益	<u>\$ 8,669,458</u>	<u>\$ 8,254,868</u>	<u>\$ 8,023,687</u>
合併公司持股比例	23.18%	23.18%	23.18%
合併公司享有之權益	\$ 2,009,405	\$ 1,913,313	\$ 1,859,730
側流交易之未實現損益	(<u>3,910</u>)	-	-
投資帳面金額	<u>\$ 2,005,495</u>	<u>\$ 1,913,313</u>	<u>\$ 1,859,730</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本期淨利	\$ 305,793	\$ 304,321	\$ 905,967	\$ 1,102,588
其他綜合(損)益	(<u>98,387</u>)	<u>137,995</u>	(<u>52,219</u>)	<u>125,121</u>
綜合損益總額	<u>\$ 207,406</u>	<u>\$ 442,316</u>	<u>\$ 853,748</u>	<u>\$ 1,227,709</u>
自威聯通科技公司收取 之股利	<u>\$ 101,790</u>	<u>\$ 101,790</u>	<u>\$ 101,790</u>	<u>\$ 101,790</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	(\$ 5,106)	\$ 4,615	\$ 9,647	\$ 31,285
其他綜合損失	<u>3,331</u>	(<u>8,291</u>)	(<u>3,272</u>)	(<u>15,555</u>)
綜合利益總額	(<u>\$ 1,775</u>)	(<u>\$ 3,676</u>)	<u>\$ 6,375</u>	<u>\$ 15,730</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」。

合併公司於 106 年 6 月參與威力工業網絡股份有限公司之現金增資並增加投資金額 4,745 仟元，因未按持股比例認購新股，使持股比例由 28.12% 減少為 27.97%。

上述採用權益法之投資餘額分別計新台幣 2,349,485 仟元及 2,201,177 仟元，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列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計新台幣 45,688 仟元及 98,992 仟元、200,347 仟元及 301,064 仟元，暨合併財務報告附註三一所述轉投

資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

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>					
105年1月1日餘額	\$ 438,382	\$ 1,185,507	\$ 432,629	\$ 294,442	\$ 2,350,960
增 添	-	22,815	2,516	8,495	33,826
重 分 類	(76,560)	(81,148)	310	1,244	(156,154)
處 分	-	-	(8,733)	(2,212)	(10,945)
淨兌換差額	(3,737)	(43,365)	(28,623)	(9,196)	(84,921)
105年9月30日餘額	<u>\$ 358,085</u>	<u>\$ 1,083,809</u>	<u>\$ 398,099</u>	<u>\$ 292,773</u>	<u>\$ 2,132,766</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 263,079	\$ 329,441	\$ 208,512	\$ 801,032
折舊費用	-	37,613	15,822	17,675	71,110
重 分 類	-	(11,046)	-	-	(11,046)
處 分	-	-	(7,268)	(1,957)	(9,225)
淨兌換差額	-	(15,913)	(22,275)	(5,642)	(43,830)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273,733</u>	<u>\$ 315,720</u>	<u>\$ 218,588</u>	<u>\$ 808,041</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 358,085</u>	<u>\$ 810,076</u>	<u>\$ 82,379</u>	<u>\$ 74,185</u>	<u>\$ 1,324,725</u>
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 340,357	\$ 1,043,359	\$ 404,742	\$ 300,369	\$ 2,088,827
增 添	-	1,261	2,225	7,216	10,702
重 分 類	-	-	3,247	(98)	3,149
處 分	-	-	(7,826)	(1,901)	(9,727)
淨兌換差額	(5,076)	(13,799)	(7,394)	(4,738)	(31,007)
106年9月30日餘額	<u>\$ 335,281</u>	<u>\$ 1,030,821</u>	<u>\$ 394,994</u>	<u>\$ 300,848</u>	<u>\$ 2,061,944</u>
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 286,178	\$ 317,364	\$ 223,139	\$ 826,681
折舊費用	-	35,863	14,271	15,122	65,256
重 分 類	-	-	14	(14)	-
處 分	-	-	(6,309)	(1,760)	(8,069)
淨兌換差額	-	(4,461)	(5,586)	(2,161)	(12,208)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,580</u>	<u>\$ 319,754</u>	<u>\$ 234,326</u>	<u>\$ 871,660</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 340,357</u>	<u>\$ 757,181</u>	<u>\$ 87,378</u>	<u>\$ 77,230</u>	<u>\$ 1,262,146</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 335,281</u>	<u>\$ 713,241</u>	<u>\$ 75,240</u>	<u>\$ 66,522</u>	<u>\$ 1,190,284</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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
土地及房屋建築			
帳面價值	\$ 260,770	\$ 263,776	\$ 206,054
公允價值	\$ 482,400	\$ 486,295	\$ 496,702

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>106年1月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 290,930	\$ 78,297
重分類	-	157,708
外幣換算差額	(397)	(1,591)
期末餘額	<u>\$ 290,533</u>	<u>\$ 234,414</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	\$ 27,154	\$ 16,428
折舊費用	2,813	1,710
重分類	-	11,046
外幣換算差額	(204)	(824)
期末餘額	<u>\$ 29,763</u>	<u>\$ 28,360</u>

十七、借 款

短期借款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
銀行信用借款	\$ -	\$ -	\$ 527,472
<u>銀行信用借款</u>			
到期日	-	-	106年3月
借款利率	-	-	1.2%

十八、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為58仟元、58仟元、174仟元及175仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<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>	<u>328,314</u>
已發行股本	<u>\$ 3,283,144</u>	<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(二)員工福利費用。

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 106 年 6 月 16 日及 105 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 136,727	\$ 116,679	\$ -	\$ -
現金股利	984,943	656,629	3.0	2.0

(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

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 138,050)	\$ 213,920
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	(5,676)	(17,351)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(110,309)	(305,344)
期末餘額	<u>(\$ 254,035)</u>	<u>(\$ 108,775)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 36,579	(\$ 42,462)
備供出售金融資產未實現損失	-	(4,038)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損失之份額	(9,698)	30,783
期末餘額	<u>\$ 26,881</u>	<u>(\$ 15,717)</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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備／ 投資性不動產	\$ 22,182	\$ 23,977	\$ 68,069	\$ 72,820
無形資產	<u>4,326</u>	<u>4,197</u>	<u>12,887</u>	<u>12,284</u>
合計	<u>\$ 26,508</u>	<u>\$ 28,174</u>	<u>\$ 80,956</u>	<u>\$ 85,104</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,983	\$ 8,969	\$ 23,766	\$ 28,088
營業費用	13,259	14,395	41,490	43,022
營業外支出	<u>940</u>	<u>613</u>	<u>2,813</u>	<u>1,710</u>
	<u>\$ 22,182</u>	<u>\$ 23,977</u>	<u>\$ 68,069</u>	<u>\$ 72,820</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 4,197</u>	<u>\$ 12,887</u>	<u>\$ 12,284</u>

(二) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 222,269	\$ 214,338	\$ 635,679	\$ 626,607
勞健保費用	28,626	24,264	84,058	80,113
其他員工福利	<u>8,383</u>	<u>10,939</u>	<u>30,556</u>	<u>31,070</u>
	<u>259,278</u>	<u>249,541</u>	<u>750,293</u>	<u>737,790</u>
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	4,958	4,571	14,587	13,363
確定福利計畫	<u>58</u>	<u>58</u>	<u>174</u>	<u>2,453</u>
	<u>5,016</u>	<u>4,629</u>	<u>14,761</u>	<u>15,816</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 264,294</u>	<u>\$ 254,170</u>	<u>\$ 765,054</u>	<u>\$ 753,606</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 73,952	\$ 82,460	\$ 215,832	\$ 233,185
營業費用	<u>190,342</u>	<u>171,710</u>	<u>549,222</u>	<u>520,421</u>
	<u>\$ 264,294</u>	<u>\$ 254,170</u>	<u>\$ 765,054</u>	<u>\$ 753,606</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	0.2%	0.2%

金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 12,996</u>	<u>\$ 19,886</u>	<u>\$ 51,991</u>	<u>\$ 59,835</u>
董監事酬勞	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 2,393</u>

年度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。

本公司於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 25 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

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

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

二一、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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 29,563	\$ 60,955	\$ 127,512	\$ 158,005
未分配盈餘加徵	-	-	24,292	39,273
以前年度之調整	11	83	1,573	(4,655)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>14,790</u>	<u>13,543</u>	<u>63,480</u>	<u>50,674</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 44,364</u>	<u>\$ 74,581</u>	<u>\$ 216,857</u>	<u>\$ 243,297</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 2,160,728</u>	<u>\$ 2,451,240</u>	<u>\$ 2,037,685</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 335,355</u>	<u>\$ 204,973</u>	<u>\$ 145,658</u>
		105年度(預計)	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		13.68%	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。

(三) 所得稅核定情形

百視美公司截至 104 年度止之營利事業所得稅及 103 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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 2.89</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 2.52</u>	<u>\$ 2.88</u>

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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 216,881</u>	<u>\$ 325,726</u>	<u>\$ 831,158</u>	<u>\$ 949,343</u>

股 數	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	328,314	328,314	328,314	328,314
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>301</u>	<u>1,092</u>	<u>1,725</u>	<u>1,895</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>328,615</u>	<u>329,406</u>	<u>330,039</u>	<u>330,209</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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度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106年及105年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司106年及105年9月30日購買固定資產價款分別為341仟元及596仟元尚未支付。
- (二) 如附註十九所述，本公司106年6月16日舉行股東常會，決議通過105年度盈餘分配案，決議配發現金股利984,943仟元，於106年9月30日尚未支付。

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 3,218	\$ 2,077	\$ 2,227
1~5年	<u>746</u>	<u>772</u>	<u>869</u>
	<u>\$ 3,964</u>	<u>\$ 2,849</u>	<u>\$ 3,096</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過 1 年	\$ 8,071	\$ 8,838	\$ 8,887
1~5 年	648	3,392	3,592
	<u>\$ 8,719</u>	<u>\$ 12,230</u>	<u>\$ 12,479</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

106年9月30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 人民幣存款型理財 商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,468</u>	<u>\$ 261,468</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,687</u>	<u>\$ 259,687</u>
人民幣存款型理財 商品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>474,543</u>	<u>474,543</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,230</u>	<u>\$ 734,230</u>

105年9月30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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,169</u>	<u>\$ 261,169</u>
人民幣存款型理財 商品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>821,254</u>	<u>821,254</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,082,423</u>	<u>\$ 1,082,423</u>
備供出售金融資產 國內上市(櫃)股票	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,770</u>

106年及105年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量</u>
期初餘額	\$ 734,230
總 利 益	
— 認列於損益	7,137
— 認列於其他綜合損益	(21,234)
購 買	323,207
處分／結清	(781,872)
期末餘額	<u>\$ 261,468</u>

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<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	17,915
— 認列於其他綜合損益	(61,140)
購 買	1,393,146
處分／結清	(549,850)
期末餘額	<u>\$ 1,082,423</u>

3. 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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
以攤銷後成本衡量(註1)	\$ 6,064,367	\$ 5,668,771	\$ 4,715,563
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	261,468	734,230	1,082,423
以成本衡量之金融資產— 非流動	35,876	35,876	43,376
備供出售金融資產—非流 動	-	-	6,770
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	2,794,404	2,762,996	2,607,913

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、應付股利、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	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 194,597</u> (i)	<u>\$ 77,806</u> (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、應收及應付款項及短期借款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定利率借入資金，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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,685,329	\$ 1,964,736	\$ 1,868,670
—金融負債	-	-	527,472
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,468,656	2,034,875	1,809,705

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106年及105年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加／減少551仟元及679仟元。

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
資 產			
利率連結結構性投資			
商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,687</u>	<u>\$ 261,169</u>

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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>資 產</u>			
人民幣存款型理財			
產品	<u>\$ 261,468</u>	<u>\$ 474,543</u>	<u>\$ 821,254</u>

(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%，105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益將增加／減少 339 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。

105年9月30日

非衍生金融負債	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
浮動利率工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	-	527,472	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 527,472</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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
興威電腦（昆山）有限公司	關聯企業
威聯通科技（北京）有限公司	關聯企業
威聯通科技股份有限公司	關聯企業
洋威數控股份有限公司	關聯企業
威力工業網絡股份有限公司	關聯企業
唯櫟電腦科技（上海）有限公司	關聯企業
Anewtech Systems Pte Ltd.	關聯企業
Acquire System Inc.	關聯企業
QNAP Inc.	關聯企業
QNAP 株式會社	關聯企業

(二) 營業交易

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷 貨				
關聯企業	<u>\$ 28,357</u>	<u>\$ 43,805</u>	<u>\$ 88,340</u>	<u>\$ 148,692</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>進 貨</u>				
關聯企業	\$ 85,346	\$ 110,839	\$ 281,212	\$ 291,373
<u>製造及營業費用</u>				
關聯企業	\$ 7,092	\$ 6,366	\$ 26,920	\$ 11,757
<u>什項收入</u>				
關聯企業				
威聯通科技股份有 限公司	\$ 5,398	\$ 4,408	\$ 16,454	\$ 12,364
其 他	104	13	290	38
	\$ 5,502	\$ 4,421	\$ 16,744	\$ 12,402
<u>應收帳款</u>				
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
關聯企業	\$ 40,225	\$ 50,235	\$ 26,809	
<u>其他應收款</u>				
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
關聯企業	\$ 4,420	\$ 3,227	\$ 3,257	
<u>應付帳款</u>				
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
關聯企業	\$ 157,670	\$ 120,162	\$ 114,755	
<u>其他應付款</u>				
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
關聯企業	\$ 2,211	\$ 1,761	\$ 3,446	
<u>預收貨款</u>				
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
關聯企業	\$ 82	\$ -	\$ -	

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。

(三) 對主要管理階層之獎酬

106年及105年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,505	\$ 8,357	\$ 28,732	\$ 25,211
退職後福利	126	108	378	2,574
	<u>\$ 9,631</u>	<u>\$ 8,465</u>	<u>\$ 29,110</u>	<u>\$ 27,785</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

取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
關係人類別 / 名稱	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ -</u>

租金收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業				
威聯通科技股份有限公司	\$ 1,314	\$ 823	\$ 3,935	\$ 1,749
威聯通科技(北京)有限公司	2,122	434	2,224	1,036
洋威數控股份有限公司	300	-	900	-
	<u>\$ 3,736</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 7,059</u>	<u>\$ 2,785</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他金融資產—流動	<u>\$ 96,260</u>	<u>\$ 170,021</u>	<u>\$ 133,586</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：

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	70,137	30.26	(美金：新台幣)		\$	2,122,334	
美 金		92,882	6.64	(美金：人民幣)			2,810,616	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
新加坡幣		1,741	22.30	(新幣：新台幣)			38,819	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		14,749	30.26	(美金：新台幣)			446,305	
美 金		19,653	6.64	(美金：人民幣)			594,706	

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	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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

105年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	47,147		31.36	(美金：新台幣)		\$	1,478,544
美金		50,218		6.68	(美金：人民幣)			1,574,829
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
新加坡幣		1,526		22.97	(新幣：新台幣)			35,049
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		22,446		31.36	(美金：新台幣)			703,918
美金		25,298		6.68	(美金：人民幣)			793,329
歐元		15,000		35.08	(歐元：人民幣)			526,200

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	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	未實現兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	未實現兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,914)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 16,404)
人民幣	4.4890 (人民幣：新台幣)	10,671	4.9315 (人民幣：新台幣)	(15,930)
		<u>\$ 6,757</u>		<u>(\$ 32,334)</u>

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。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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

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。

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：

	106年1月1日至9月30日					
	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
來自母子公司以外客戶之 收入	\$ 3,353,798	\$ 150,329	\$ 1,232,129	\$ 656,940	\$ -	\$ 5,393,196
來自母子公司之收入	613,318	3,985,303	499	8,130	(4,607,250)	-
收入合計	<u>\$ 3,967,116</u>	<u>\$ 4,135,632</u>	<u>\$ 1,232,628</u>	<u>\$ 665,070</u>	<u>(\$ 4,607,250)</u>	<u>\$ 5,393,196</u>
部門利益	<u>\$ 372,077</u>	<u>\$ 397,034</u>	<u>(\$ 12,253)</u>	<u>\$ 26,227</u>	<u>\$ 49,209</u>	\$ 832,294
採權益法認列之投資收益 淨額						215,721
稅前利益						<u>\$ 1,048,015</u>
可辨認資產 投 資	<u>\$ 3,154,294</u>	<u>\$ 4,804,003</u>	<u>\$ 618,798</u>	<u>\$ 1,716,041</u>	<u>(\$ 1,549,546)</u>	\$ 8,743,590
資產合計						<u>\$ 11,390,419</u>

	105年1月1日至9月30日					
	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
來自母子公司以外客戶之 收入	\$ 3,277,042	\$ 211,916	\$ 984,330	\$ 625,995	\$ -	\$ 5,099,283
來自母子公司之收入	642,619	3,603,514	354	43,789	(4,290,276)	-
收入合計	<u>\$ 3,919,661</u>	<u>\$ 3,815,430</u>	<u>\$ 984,684</u>	<u>\$ 669,784</u>	<u>(\$ 4,290,276)</u>	<u>\$ 5,099,283</u>
部門利益	<u>\$ 466,420</u>	<u>\$ 414,226</u>	<u>\$ 6,134</u>	<u>\$ 55,712</u>	<u>(\$ 7,365)</u>	\$ 935,127
採權益法認列之投資收益 淨額						287,632
利息費用						(30,119)
稅前利益						<u>\$ 1,192,640</u>
可辨認資產 投 資	<u>\$ 2,876,339</u>	<u>\$ 4,569,054</u>	<u>\$ 439,554</u>	<u>\$ 963,620</u>	<u>(\$ 1,197,782)</u>	\$ 7,650,785
資產合計						<u>\$ 10,984,531</u>

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

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 (註二)	期末餘額 (註二)	實動支金額 (註二)	除利 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 帳果	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金與總額 (註一)	對個別對象 資金與總額 (註一)	與 限 額 (註一)
1	芯達供應鏈管理 (上海)有限公司	芯達威達電子 (上海)有 限公司	其他應收款	是	\$ 13,678 (RMB 3,000)	\$ -	\$ -	-	-	短期融通 資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 20,117	\$ 20,117	\$ 20,117

註一：資金貸與個別對象限額及總限額是以資金貸與公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註二：按期末匯率 RMB\$1=NT\$4.5594 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 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末 單 位 數	帳 面 金 額 (%)	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 (註二)	備 註
威強電工業電腦股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	329	\$ 2,739	4.78	\$ 6,706	
	漢軍科技股份有限公司	-	"	748	11,220	3.00	9,518	
	新禾航電股份有限公司	-	"	2,000	20,000	10.00	24,298	
	華達創業投資股份有限公司	-	"	22	1,917	9.73	175	
	深康投資股份有限公司	-	"	500	-	5.26	-	
芯發威達電子(上海)有限公司	安提亞科技股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,360	-	0.43	3,779	
	受益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		137,634 (註一)		137,634	
上海威強電工業電腦有限公司	受益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		123,834 (註一)		123,834	
	招商銀行日益月鑫理財商品							

註一：按匯率 RMB\$1=NT\$4.5594 換算。

註二：上市(櫃)股票係指資產負債表日之收盤價；受益憑證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106年1月1日至9月30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		初買		入		賣		價帳面成本 (註二)	其他調整 (註一及二)	期末	
					股數 /單位數	金額	股數 /單位數	金額	股數 /單位數	金額	股數 /單位數	金額			股數 /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	-	-	-	\$ 332,498	-	\$ 67,335	-	\$ 392,287	\$ 381,563	\$ 10,724	(\$ 18,270)	-	\$ -	

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\$4.4890 換算，期末按匯率 RMB\$1=NT\$4.5594 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106年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣千元

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	應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期			
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 \$ 2,701,920	86.43%	貨到45天	-	(\$ 328,485)	76.31%	
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 (2,701,920)	65.35%	貨到45天	-	328,485	34.88%	
威強電工業電腦股份有限公司	IEI Technology USA Corporation	子公司	銷貨 (427,072)	10.77%	月結60天	-	94,336	15.81%	
IEI Technology USA Corporation	威強電工業電腦股份有限公司	母公司	進貨 427,072	91.03%	月結60天	-	(94,336)	99.26%	
芯發威達電子(上海)有限公司	上海威強電工業電腦股份有限公司	子公司間之交易	銷貨 (1,144,959)	27.69%	月結60天	-	521,549	55.38%	
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 1,144,959	98.30%	月結60天	-	(521,549)	99.76%	

註一：威強電公司及其轉投資公司及關係人與關係人之間之銷貨、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 106 年 9 月 30 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	應收關係人餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵額
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	\$328,485	6.23	\$ -	-	\$240,501	\$ -	-
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	521,549	4.32	-	-	126,694	-	-

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
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		期末股數	持股比例	持帳面金額	有被投資公司	本期認列之	註
				本	末						
控制公司資訊 威強電工業電腦股份有限公司	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	\$ 4,409,850	\$ 289,751	\$ 338,963	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	2,005,495	905,967	206,075	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	737,478	56,784	56,784	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	38,035	4,944	4,944	子公司
從屬公司資訊 ICP Electronics Limited	百視美股份有限公司	台灣	銷售電腦等相關產品	35,000	35,000	3,500	35.00	17,297	(1,372)	367	關聯企業
	洋威數控股份有限公司	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	26.62	80,258	22,286	6,144	關聯企業
	Fortunetec International Corp.	模里西斯	控股公司及銷售電腦等相關產品	1,137,776	1,137,776	3,760	100.00	4,123,374	293,368		孫公司
	Acquire System Inc.	模里西斯	控股公司及銷售電腦等相關產品	57,567	57,567	199	49.71	202,805	(1,683)		關聯企業
Internet Application Technology Ltd. 百視美股份有限公司	Rich Excel Corporation	英屬維京群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	351,848	351,848	11,628	100.00	606,095	55,856		孫公司
	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	4,745	-	190	1.35	4,811	22,286		關聯企業
Rich Excel Corporation	Equilico Inc.	美國	不動產租賃業務	196,354	196,354	6,489	100.00	193,103	7,234		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	224,876	224,876	5,840	100.00	399,249	34,863		曾孫公司
Equilico Inc. Potency Inc.	Suntend LLC	美國	不動產租賃業務	120,402	120,402	-	100.00	140,037	5,801		曾孫公司
	IEI Technology USA Corporation	美國	銷售電腦等相關產品	54,894	54,894	14,000	100.00	260,516	43,673		曾孫公司
Equilico Inc. Potency Inc.	Anewtech Systems Pte. Ltd.	新加坡	銷售電腦等相關產品	36,826	36,826	400	31.68	38,819	12,189		關聯企業

註一：帳面金額按匯率 US\$1=NT\$30.26、RMB\$1=NT\$4.5594 換算，被投資公司本期損益按匯率 US\$1=NT\$30.539、RMB\$1=NT\$4.4890 換算。

註二：係根據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣千元

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	本月初自台灣匯出累積投資金額 (註一)	本期末自台灣匯出累積投資金額 (註一)	本期末自台灣匯出或收回投資金額 (註一)	被投資公司本期末(損)益 (\$)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末認列投資(損)益 (註二)	本期末帳面價值 (\$)	本期末投資(註一)	本期末已匯回投資收益 (\$)
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	\$ 107,423 (美金 3,550 仟元)	透過第三地區 Potency Inc. 再投資大陸	\$ 107,423 (美金 3,550 仟元)	\$ 107,423 (美金 3,550 仟元)	\$ -	\$ 12,369	100.00%	\$ 12,369	\$ -	95,759	\$ -
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	145,248 (美金 4,800 仟元)	透過第三地區 Acquire System Inc. 再投資大陸	57,555 (美金 1,902 仟元)	57,555 (美金 1,902 仟元)	-	20,478	49.71%	10,180	178,920	178,920	-
芯發威達電子(上海)有限公司	製造及銷售電腦等相關產品	1,134,750 (美金 37,500 仟元)	透過第三地區 Fortunelec International Corp. 再投資大陸	1,134,750 (美金 37,500 仟元)	1,134,750 (美金 37,500 仟元)	-	335,314	100.00%	335,314	3,315,470	3,315,470	-
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 Fortunelec International Corp. 再投資大陸	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
芯發威達管理(上海)有限公司	重金屬銷售	45,594 (人民幣 10,000 仟元)	芯發威達公司之被投資公司	-	-	-	(245)	100.00%	(245)	(50,292)	50,292	-

本期末大陸地區	累計自台灣匯出總額	核准	備註	會經	經濟	地區	審投	會規	定額
\$ 1,299,728 (美金 42,952 仟元)			上海威強電 \$ 107,423 (美金 3,550 仟元) 興威電腦 \$ 71,323 (美金 2,357 仟元) 芯發威達 \$ 1,134,750 (美金 37,500 仟元)	依	陸	大陸	審投	會規	定額
							\$ 4,588,874		

註一：累計投資金額按匯率 US\$1 = NT\$30.26、RMB\$1 = NT\$4.5594 換算，被投資公司本期末損益按匯率 US\$1 = NT\$30.539、RMB\$1 = NT\$4.4890 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。