

威強電工業電腦股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105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、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~11		-
六、個體權益變動表	12		-
七、個體現金流量表	13~14		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~24		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	25~36		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36~37		五
(六) 重要會計項目之說明	37~60		六~二四
(七) 關係人交易	60~64		二五
(八) 質押之資產	64		二六
(九) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	64~65		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65~68		二八
2. 轉投資事業相關資訊	69		二八
3. 大陸投資資訊	70		二八
九、重要會計項目明細表	71~77		-

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民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達威強電工業電腦股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

威強電集團之銷售交易方式，主要係由第三地大陸加工廠製造後直接運送予買方，於貨物相關風險及報酬移轉時認列銷貨收入。由於該交易方式之金額重大，且各買方之交易條件各有所不同，意即風險及報酬會在不同的時間點移轉，將對收入是否認列於正確期間產生重大之影響，因此將此類銷貨收入是否認列於適當期間，列為本年度關鍵查核事項。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解及測試有關公司收入認列內部控制設計及執行之有效性；
2. 自年底前後之銷貨交易選取樣本，檢視相關文件以確認移轉風險與報酬時點之適當性及收入認列之合理性。

存貨之減損

截至民國 106 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 830,721 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。

會計政策如個體財務報告附註四所述，存貨之帳面金額，請參閱個體財務報告附註十一。

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 106 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 106 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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於威強電工業電腦股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成威強電工業電腦股份有限公司查核意見。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）。

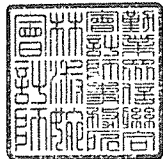
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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民國 106 年度個體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

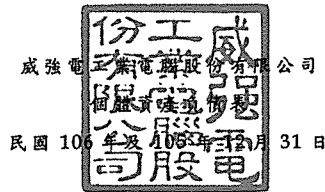
許秀明



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 1 0 7 年 3 月 2 6 日



威強電業股份有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105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)	\$ 2,153,822	21	\$ 743,072	7
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四及十)	251,056	2	1,295,760	13
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二五)	106,303	1	102,739	1
1210	其他應收款—關係人 (附註二五)	8,330	-	6,102	-
130X	存貨 (附註四及十一)	79,629	1	70,677	1
1476	其他金融資產—流動 (附註九及二六)	15,688	-	163,621	2
1479	其他流動資產 (附註二五)	51,213	1	41,756	-
11XX	流動資產總計	<u>2,666,041</u>	<u>26</u>	<u>2,423,727</u>	<u>24</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	33,959	-	35,876	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	6,736,088	65	6,894,832	67
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	613,372	6	636,351	6
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十四)	286,451	3	290,595	3
1821	其他無形資產 (附註四)	8,089	-	15,912	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	16,993	-	14,975	-
1990	其他非流動資產	1,731	-	2,471	-
15XX	非流動資產總計	<u>7,696,683</u>	<u>74</u>	<u>7,891,012</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 10,362,724</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,314,739</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 1,000,000	10	\$ -	-
2170	應付票據及帳款	55,490	1	126,326	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)	254,274	2	829,633	8
2219	其他應付款 (附註十八)	466,954	4	545,132	5
2220	其他應付款項—關係人 (附註二五)	1,590	-	1,875	-
2230	當期所得稅負債 (附註四及十九)	62,757	1	143,276	2
2399	其他流動負債	123,595	1	127,158	1
21XX	流動負債總計	<u>1,964,660</u>	<u>19</u>	<u>1,773,400</u>	<u>17</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	617,139	6	549,897	5
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十六)	7,050	-	3,957	-
2670	其他非流動負債	77,181	1	69,504	1
25XX	非流動負債總計	<u>701,370</u>	<u>7</u>	<u>623,358</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>2,666,030</u>	<u>26</u>	<u>2,396,758</u>	<u>23</u>
	權益 (附註四及十七)				
	股本				
3110	普通股	3,283,144	32	3,283,144	32
	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	7	730,821	7
3220	庫藏股票交易	31,094	-	31,094	-
3260	採用權益法認列之關聯企業之變動數	9,611	-	-	-
3280	其 他	14,840	-	14,840	-
3200	資本公積總計	<u>980,511</u>	<u>9</u>	<u>970,900</u>	<u>9</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,316,428	13	1,179,701	12
3320	特別盈餘公積	134,467	1	134,467	1
3350	未分配盈餘	2,250,167	22	2,451,240	24
3300	保留盈餘總計	<u>3,701,062</u>	<u>36</u>	<u>3,765,408</u>	<u>37</u>
3400	其他權益—其他	(268,023)	(3)	(101,471)	(1)
3XXX	權益總計	<u>7,696,694</u>	<u>74</u>	<u>7,917,981</u>	<u>77</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 10,362,724</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,314,739</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



威強電工業股份有限公司
 個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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	106年度			105年度		
	金 額	%	金 額	%		
4110	銷貨收入（附註四及二五）	\$ 4,605,589	100	\$ 5,675,656	100	
4170	銷貨退回及折讓	18,427	-	13,143	-	
4100	銷貨收入淨額	4,587,162	100	5,662,513	100	
5110	銷貨成本（附註十一、十八及二五）	3,531,117	77	4,311,668	76	
5900	營業毛利	1,056,045	23	1,350,845	24	
5920	與子公司及關聯企業之（未） 已實現銷貨利益（附註四）	(7,745)	-	4,885	-	
5950	營業毛利淨額	1,048,300	23	1,355,730	24	
	營業費用（附註十八及二五）					
6100	推銷費用	271,026	6	237,013	4	
6200	管理費用	122,584	3	147,949	3	
6300	研究發展費用	331,222	7	322,236	6	
6000	營業費用合計	724,832	16	707,198	13	
6900	營業淨利	323,468	7	648,532	11	
	營業外收入及支出					
7050	財務成本	(1,457)	-	-	-	
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額 （附註四及十二）	707,043	15	937,736	17	
7100	利息收入	12,845	-	6,564	-	
7190	其他收入—其他（附註 四及二五）	114,936	3	129,817	2	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7210	處分不動產、廠房及設 備利益(附註四)	\$ 540	-	\$ 902	-
7230	外幣兌換損失(附註四)	(67,155)	(1)	(6,384)	-
7670	資產減損損失	(1,917)	-	(71,538)	(1)
7590	什項支出(附註十八)	(4,215)	-	(2,228)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>760,620</u>	<u>17</u>	<u>994,869</u>	<u>18</u>
7900	本年度稅前淨利	1,084,088	24	1,643,401	29
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>159,849</u>	<u>4</u>	<u>276,131</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利	<u>924,239</u>	<u>20</u>	<u>1,367,270</u>	<u>24</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	(4,388)	-	(3,226)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四、十六 及十九)	746	-	548	-
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 十七)	(122,365)	(3)	(332,695)	(6)
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益 (損失)(附註 四、七及十七)	-	-	53,229	1
8380	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額(附註 四、十二及十七)	(44,187)	(1)	6,537	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(170,194)	(4)	(275,607)	(5)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 754,045</u>	<u>16</u>	<u>\$ 1,091,663</u>	<u>19</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 2.82</u>		<u>\$ 4.16</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.80</u>		<u>\$ 4.13</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





威強電機股份有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	105年1月1日餘額	實 本 公 積 (附 註 四 及 十 七)				採 用 權 益 法				其 他 損 益 項 目				權 益 總 額
		股 款 (仟 股)	普 通 股 股 本	股 票 發 行 溢 價	轉 換 公 司 債 權 換 取 溢 價	庫 藏 股 票 交 易 損 益	認 列 長 期 股 權 投 資 其 他	保 留 盈 餘 (附 註 四 及 十 七)	特 別 盈 餘 公 積 未 分 配 盈 餘	未 實 現 損 益 (附 註 四 及 十 七)	外 幣 換 算 差 額	外 幣 換 算 差 額	外 幣 換 算 差 額	
A1	328,314	\$ 3,283,144	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ 1,412	\$ 14,840	\$ 134,467	\$ 1,861,650	\$ 213,920	\$ 42,462	\$ 7,486,053		
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	(116,679)	-	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(656,629)	-	-	(656,629)		
C7	-	-	-	-	(1,412)	-	-	-	(1,694)	-	-	(3,106)		
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	1,367,270	-	-	1,367,270		
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,678)	(351,970)	79,041	(275,607)		
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	1,364,592	(351,970)	79,041	1,091,663		
Z1	328,314	3,283,144	194,145	730,821	31,094	-	14,840	134,467	2,451,240	(138,050)	36,579	7,917,981		
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	(136,727)	-	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(984,943)	-	-	(984,943)		
C7	-	-	-	-	-	9,611	-	-	-	-	-	9,611		
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	924,239	-	-	924,239		
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,642)	(129,712)	(36,840)	(170,194)		
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	920,597	(129,712)	(36,840)	754,045		
Z1	328,314	\$ 3,283,144	\$ 194,145	\$ 730,821	\$ 31,094	\$ 9,611	\$ 14,840	\$ 134,467	\$ 2,250,167	\$ 267,762	\$ 261	\$ 7,696,694		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

威強電工業股份有限公司
 個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,084,088	\$ 1,643,401
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	41,706	40,036
A20200	攤銷費用	16,196	15,777
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	161	(135)
A20900	財務成本	1,457	-
A21200	利息收入	(12,845)	(6,564)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	(707,043)	(937,736)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(540)	(902)
A23500	資產減損損失	1,917	71,538
A23700	存貨跌價損失	8,266	1,765
A23900	與子公司及關聯企業之未(已)實現利益	7,745	(4,885)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	10,252	(8,155)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	1,020,143	(901,133)
A31160	應收帳款—關係人	(3,564)	(26,847)
A31190	其他應收款—關係人	(2,269)	2,491
A31200	存 貨	(17,218)	(8,961)
A31240	其他流動資產	(9,045)	(12,220)
A32150	應付票據及帳款	(56,826)	40,637
A32160	應付帳款—關係人	(575,644)	550,497
A32180	其他應付款項	(78,523)	(62,289)
A32230	其他流動負債	(5,362)	31,558
A32240	淨確定福利負債	(1,295)	(3,560)
A33000	營運產生之現金流入	721,757	424,313
A33100	收取之利息	12,433	6,647
A33200	收取子公司及關聯企業股利	103,623	113,336
A33300	支付之利息	(1,034)	-
A33500	支付之所得稅	(174,398)	(167,835)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>662,381</u>	<u>376,461</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	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
B01800	取得關聯企業	(50,000)	-
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	25,695	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	630,000	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(11,913)	(45,211)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	250
B04500	購置無形資產	(8,373)	(12,560)
B06600	其他金融資產減少(增加)	147,933	(4,506)
B06700	其他非流動資產增加	(30)	(790)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>733,312</u>	<u>(56,817)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,000,000	-
C03000	存入保證金增加	-	434
C04500	支付現金股利	(984,943)	(656,629)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>15,057</u>	<u>(656,195)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	1,410,750	(336,551)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>743,072</u>	<u>1,079,623</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,153,822</u>	<u>\$ 743,072</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



威強電工業電腦股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 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。

98 年度起，本公司主營電腦及其週邊設備銷售業務，生產製造重心移轉至曾孫公司芯發威達電子(上海)有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用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 將不致造成本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 之修正係釐清本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，本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本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本公司整體或部分（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本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。

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，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，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 之修正係釐清本公司應同時依 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，其他公司或機構與本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本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本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
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
金融資產之分類、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。

本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。

本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。惟本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。

本公司以 106 年 12 月 31 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 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，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，本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。

本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。本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。本公司預期適用 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。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產及 權益之影響			
以成本衡量之金融 資產—非流動	\$ 33,959	(\$ 33,959)	\$ -
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產—非 流動	-	39,719	\$ 39,719
資產影響	<u>\$ 33,959</u>	<u>\$ 5,760</u>	<u>\$ 39,719</u>
未分配盈餘	\$ 2,250,167	\$ 64,038	\$ 2,314,205
其他權益—其他	(<u>268,023</u>)	(<u>58,278</u>)	(<u>326,301</u>)
權益影響	<u>\$ 1,982,144</u>	<u>\$ 5,760</u>	<u>\$ 1,987,904</u>

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。

本公司於適用 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。

本公司評估適用 IFRS 15 將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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，不論本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，若有足夠證據顯示本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。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本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。

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。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 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」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（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，本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，屬本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，若本公司為承租人，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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，本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，本公司對於課稅所得、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，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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) 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. 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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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。

取得成本超過本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。

關聯企業發行新股時，本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一採權益法認列關聯企業及合資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。

當本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本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。本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。

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

本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。

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

(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。本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。本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

本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，本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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產及應收款。

A. 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公開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。

B. 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，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，本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本公司過去收款經驗、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永久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含：

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。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本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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本公司，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本公司，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. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十六) 員工福利

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）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，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

遞延所得稅係依個體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。

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有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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本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. 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

本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年度重大調整之重大風險。

金融工具之公允價值

本公司之子公司使用之金融商品評價技術納入之輸入值並非基於用以估計某些公允價值之可觀察之市場資料。

本公司之子公司之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，本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，本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，本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

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	\$ 1,069	\$ 957
銀行存款	822,593	315,365
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	1,330,160	426,750
	<u>\$ 2,153,822</u>	<u>\$ 743,072</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款／定期存款	0.59%~2.07%	0.59%~1.5%

七、備供出售金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非流動</u>		
國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ -

本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，本公司經評估後，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。

八、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 33,959	\$ 35,876

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 106 年度及 105 年度自上述未上市（櫃）股票分別收回減資退還股款 0 仟元及 6,000 仟元，並分別認列減損損失 1,917 仟元及 7,500 仟元。

九、其他金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 15,688	\$163,621

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

十、應收票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據及帳款	\$ 251,767	\$ 1,297,106
減：備抵呆帳	(711)	(1,346)
	<u>\$ 251,056</u>	<u>\$ 1,295,760</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

於資產負債表日已逾期但本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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12月31日	105年12月31日
0 至 90 天	\$ 238,250	\$ 1,289,047
91 至 180 天	12,760	6,628
181 至 365 天	511	608
365 天以上	246	823
合 計	<u>\$ 251,767</u>	<u>\$ 1,297,106</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

已逾期未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
91 至 180 天	\$ 12,499	\$ 6,348
181 至 365 天	307	365
合 計	<u>\$ 12,806</u>	<u>\$ 6,713</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：

105 年 1 月 1 日餘額	<u>群組評估減損損失</u> \$ 1,481
減：本年度迴轉呆帳費用	(135)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,346</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	\$ 1,346
加：本年度提列呆帳費用	161
減：本年度實際沖銷	(796)
106年12月31日餘額	<u>\$ 711</u>

十一、存 貨

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
製成品	\$ 59,191	\$ 64,653
在製品	12,760	2,574
原物料	<u>7,678</u>	<u>3,450</u>
	<u>\$ 79,629</u>	<u>\$ 70,677</u>

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,531,117仟元及4,311,668仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失8,266仟元及1,765仟元。

十二、採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
投資子公司	\$ 4,617,059	\$ 4,899,200
投資關聯企業	<u>2,119,029</u>	<u>1,995,632</u>
	<u>\$ 6,736,088</u>	<u>\$ 6,894,832</u>

(一) 投資子公司

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
ICP Electronics Limited	\$ 3,850,007	\$ 4,146,521
Internet Application Technology Ltd.	680,941	718,640
百視美股份有限公司	<u>86,111</u>	<u>34,039</u>
	<u>\$ 4,617,059</u>	<u>\$ 4,899,200</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
ICP Electronics Limited	100.00%	100.00%
Internet Application Technology Ltd.	100.00%	100.00%
百視美股份有限公司	100.00%	100.00%

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
威聯通科技股份有限公司	\$ 2,046,787	\$ 1,913,313
威力工業網絡股份有限公司	55,115	74,922
洋威數控股份有限公司	17,127	7,397
	<u>\$ 2,119,029</u>	<u>\$ 1,995,632</u>

1. 具有重大性之關聯企業

公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
威聯通科技股份有限公司	23.18%	23.18%

本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

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 4,282,281	\$ 4,562,541
非流動資產	6,324,971	5,794,092
流動負債	(1,602,351)	(1,929,722)
非流動負債	(158,553)	(172,043)
權 益	<u>8,846,348</u>	<u>8,254,868</u>
本公司持股比例	23.18%	23.18%
本公司享有之權益	2,050,404	1,913,313
側流交易之未實現損益	(3,617)	-
投資帳面金額	<u>\$ 2,046,787</u>	<u>\$ 1,913,313</u>

	106年度	105年度
本期淨利	\$ 1,205,565	\$ 1,349,672
其他綜合（損）益	(174,929)	109,219
綜合損益總額	<u>\$ 1,030,636</u>	<u>\$ 1,458,891</u>
自威聯通科技公司收取 之股利	<u>\$ 101,790</u>	<u>\$ 101,790</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
本期淨利	\$ 6,015	\$ 6,982
其他綜合（損）益	(78)	(113)
綜合損益總額	<u>\$ 5,937</u>	<u>\$ 6,869</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，請參閱附表四「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

本公司於 106 年 6 月未參與威力工業網絡股份有限公司之現金增資，因未按持股比例認購新股，使持股比例由 28.12% 減少為 26.62%。

106 及 105 年度採用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；惟本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。

十三、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	\$ 336,288	\$ 528,556	\$ 8,923	\$ 144,722	\$1,018,489
增 添	-	22,815	200	12,395	35,410
重 分 類	(96,558)	(117,875)	-	-	(214,433)
處 分	-	-	(38)	(1,492)	(1,530)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 239,730</u>	<u>\$ 433,496</u>	<u>\$ 9,085</u>	<u>\$ 155,625</u>	<u>\$ 837,936</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 43,196	\$ 4,506	\$ 126,346	\$ 174,048
新增	-	23,620	954	13,329	37,903
重分類	-	(8,981)	-	-	(8,981)
處分	-	-	(38)	(1,347)	(1,385)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,835</u>	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ 138,328</u>	<u>\$ 201,585</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 336,288</u>	<u>\$ 485,360</u>	<u>\$ 4,417</u>	<u>\$ 18,376</u>	<u>\$ 844,441</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 239,730</u>	<u>\$ 375,661</u>	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ 17,297</u>	<u>\$ 636,351</u>
<u>成本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 239,730	\$ 433,496	\$ 9,085	\$ 155,625	\$ 837,936
增添	-	1,260	1,470	11,083	13,813
重分類	-	-	770	-	770
處分	-	-	(1,946)	(4,186)	(6,132)
106年12月31日餘額	<u>\$ 239,730</u>	<u>\$ 434,756</u>	<u>\$ 9,379</u>	<u>\$ 162,522</u>	<u>\$ 846,387</u>
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,835	\$ 5,422	\$ 138,328	\$ 201,585
新增	-	24,666	1,233	11,663	37,562
處分	-	-	(1,946)	(4,186)	(6,132)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,501</u>	<u>\$ 4,709</u>	<u>\$ 145,805</u>	<u>\$ 233,015</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 239,730</u>	<u>\$ 352,255</u>	<u>\$ 4,670</u>	<u>\$ 16,717</u>	<u>\$ 613,372</u>

本公司之不動產、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	35至55年
建築附屬設備	3至15年
機器設備	3至7年
其他設備	2至7年

十四、投資性不動產

	106年12月31日	105年12月31日
土地及房屋建築		
帳面價值	<u>\$286,451</u>	<u>\$290,595</u>
公允價值	<u>\$635,819</u>	<u>\$664,889</u>

上述公允價值係本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場資訊。

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 312,467	\$ 98,034
重分類	-	<u>214,433</u>
年底餘額	<u>\$ 312,467</u>	<u>\$ 312,467</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
年初餘額	\$ 21,872	\$ 10,758
折舊費用	4,144	2,133
重分類	-	<u>8,981</u>
年底餘額	<u>\$ 26,016</u>	<u>\$ 21,872</u>
年底淨額	<u>\$ 286,451</u>	<u>\$ 290,595</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

35至55年

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>	
信用額度借款	<u>\$ 1,000,000</u>
<u>銀行信用借款</u>	
到期日	107年11月
借款利率	1.00%~1.23%

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 47,875	\$ 42,872
計畫資產公允價值	(40,825)	(38,915)
淨確定福利負債	<u>\$ 7,050</u>	<u>\$ 3,957</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
105年1月1日	\$ 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	<u>\$ 42,872</u>	<u>(\$ 38,915)</u>	<u>\$ 3,957</u>

(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
106年1月1日	\$ 42,872	(\$ 38,915)	\$ 3,957
服務成本			
當期服務成本	172	-	172
利息費用(收入)	<u>643</u>	<u>(583)</u>	<u>60</u>
認列於損益	<u>815</u>	<u>(583)</u>	<u>232</u>
再衡量數			
精算利益—財務假設變 動	(2,114)	-	(2,114)
精算損失—經驗調整	<u>6,302</u>	<u>200</u>	<u>6,502</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,188</u>	<u>200</u>	<u>4,388</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,527)</u>	<u>(1,527)</u>
106年12月31日	<u>\$ 47,875</u>	<u>(\$ 40,825)</u>	<u>\$ 7,050</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 17	\$ 23
推銷費用	101	145
管理費用	32	66
研發費用	<u>82</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 234</u>

本公司因「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，惟本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。

本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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.5%	1.5%
薪資預期增加率	2.5%	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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加1%	(<u>\$ 6,109</u>)	(<u>\$ 5,823</u>)
減少1%	<u>\$ 7,321</u>	<u>\$ 7,036</u>
薪資預期增加率		
增加1%	<u>\$ 7,079</u>	<u>\$ 6,774</u>
減少1%	(<u>\$ 6,037</u>)	(<u>\$ 5,735</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 1,516</u>
確定福利義務平均到期期間	14年	15年

十七、權益

(一) 普通股股本

	<u>106年12月31日</u>	<u>105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。

因員工認股權失效產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

因採用權益法之投資產生之資本公積，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，參閱附註十八之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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。

非中華民國境內居住者之股東，其獲配股利總額所含稅額，其屬已加徵 10% 所得稅部分之稅額，在稅法規定之限額及 107 年為最終可適用之年度得抵繳該股利淨額之應扣繳稅額。

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

有關 106 年度之盈餘分配案尚待董事會擬議，及預計於 107 年 6 月 21 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

	106年度	105年度
年初餘額	(\$138,050)	\$213,920
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(122,365)	(332,695)
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	(<u>7,347</u>)	(<u>19,275</u>)
年底餘額	(\$ <u>267,762</u>)	(\$ <u>138,050</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 36,579	(\$ 42,462)
備供出售金融資產未實現損失	-	(4,038)
備供出售金融資產減損之重分類調整	-	57,268
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(<u>36,840</u>)	<u>25,811</u>
年底餘額	(\$ <u>261</u>)	\$ <u>36,579</u>

十八、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不動產廠房及設備／投資性		
不動產	\$ 41,706	\$ 40,036
無形資產	<u>16,196</u>	<u>15,777</u>
	<u>\$ 57,902</u>	<u>\$ 55,813</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,665	\$ 2,196
營業費用	34,897	35,707
營業外支出	<u>4,144</u>	<u>2,133</u>
	<u>\$ 41,706</u>	<u>\$ 40,036</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 875	\$ 830
管理費用	6,918	6,636
研究發展費用	<u>8,403</u>	<u>8,311</u>
	<u>\$ 16,196</u>	<u>\$ 15,777</u>

(二) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	<u>\$ 4,144</u>	<u>\$ 2,133</u>

(三) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$403,798	\$408,102
勞健保費用	34,311	32,690
其他員工福利	<u>14,347</u>	<u>14,171</u>
	<u>452,456</u>	<u>454,963</u>
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	18,582	17,118
確定福利計畫	<u>232</u>	<u>234</u>
	<u>18,814</u>	<u>17,352</u>
員工福利費用合計	<u>\$471,270</u>	<u>\$472,315</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 21,867	\$ 22,634
營業費用	<u>449,403</u>	<u>449,681</u>
	<u>\$471,270</u>	<u>\$472,315</u>

	<u>106年度</u>			<u>105年度</u>		
	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>合計</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 18,730	\$ 385,068	\$ 403,798	\$ 19,340	\$ 388,762	\$ 408,102
勞健保費用	1,834	32,477	34,311	1,934	30,756	32,690
退休金費用	933	17,881	18,814	1,003	16,349	17,352
其他員工福利	370	13,977	14,347	357	13,814	14,171
員工福利費用合計	<u>\$ 21,867</u>	<u>\$ 449,403</u>	<u>\$ 471,270</u>	<u>\$ 22,634</u>	<u>\$ 449,681</u>	<u>\$ 472,315</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 497 人及 479 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(四) 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 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	0.288%	0.213%

金額

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$ 57,231		\$ 86,689	
董監事酬勞	3,300		3,700	

年度個體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。

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 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年度	105年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 69,912	\$131,219
未分配盈餘加徵	24,292	39,273
以前年度之調整	(325)	-
	93,879	170,492
遞延所得稅		
當年度產生者	65,970	105,639
認列於損益之所得稅費用	<u>\$159,849</u>	<u>\$276,131</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$1,084,088</u>	<u>\$1,643,401</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 184,295	\$ 279,378
未分配盈餘加徵	24,292	39,273
免稅所得	(48,413)	(42,520)
未認列之可減除暫時性差異	-	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(325)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 159,849</u>	<u>\$ 276,131</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 2,999 仟元及 108,907 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 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利益

	106年度	105年度
<u>遞延所得稅</u>		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 746	\$ 548

(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：

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵售後服務負債準備	\$ 3,921	(\$ 772)	\$ -	\$ 3,149
遞延收入	1,860	1,317	-	3,177
處分不動產利益	2,631	(102)	-	2,529
其他	6,563	1,575	-	8,138
	<u>\$ 14,975</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,993</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	(\$ 546,513)	(\$ 71,684)	\$ -	(\$ 618,197)
確定福利退休計畫	(892)	(221)	746	(367)
其他	(2,492)	3,917	-	1,425
	<u>(\$ 549,897)</u>	<u>(\$ 67,988)</u>	<u>\$ 746</u>	<u>(\$ 617,139)</u>

105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵售後服務負債準備	\$ 3,352	\$ 569	\$ -	\$ 3,921
遞延收入	2,690	(830)	-	1,860
處分不動產利益	2,777	(146)	-	2,631
其他	5,717	846	-	6,563
	<u>\$ 14,536</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,975</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	(\$ 441,778)	(\$ 104,735)	\$ -	(\$ 546,513)
確定福利退休計畫	(836)	(604)	548	(892)
其他	(1,753)	(739)	-	(2,492)
	<u>(\$ 444,367)</u>	<u>(\$ 106,078)</u>	<u>\$ 548</u>	<u>(\$ 549,897)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後	<u>\$ 2,250,167</u>	<u>\$ 2,451,240</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 266,124</u>	<u>\$ 204,973</u>
	106年度(預計)	105年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	(註)	8.36%

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除103年度外，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稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.82</u>	<u>\$ 4.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.80</u>	<u>\$ 4.13</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
本年度淨利	<u>\$ 924,239</u>	<u>\$ 1,367,270</u>

股 數

	單位：仟股	
	106年度	105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>1,849</u>	<u>2,663</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>330,163</u>	<u>330,977</u>

若本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，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。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。

二一、非現金交易

本公司於 106 及 105 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日購置固定資產價款分別為 2,463 仟元及 563 仟元尚未支付。

二二、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

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，本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12月31日	105年12月31日
不超過 1 年	\$ 1,707	\$ 1,248
超過 1 年但不超過 5 年	363	677
	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 1,925</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本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12月31日	105年12月31日
不超過 1 年	\$ 7,948	\$ 8,348
超過 1 年但不超過 5 年	-	3,392
	<u>\$ 7,948</u>	<u>\$ 11,740</u>

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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

二四、金融工具

（一）公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本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。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

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

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

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

106 及 105 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括國內上市（櫃）股票）。若無市場價格可供參考時，則採用現金流量折現之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
以攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 2,153,822	\$ 743,072
應收帳款－關係人	106,303	102,739
應收票據及帳款淨額	251,056	1,295,760
其他金融資產－流動	15,688	163,621
其他應收款－關係人	8,330	6,102
以成本衡量之金融資產－非流動	33,959	35,876
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
短期借款	1,000,000	-
應付票據及帳款	55,490	126,326
應付帳款－關係人	254,274	829,633
其他應付款	466,954	545,132
其他應付款－關係人	1,590	1,875

(三) 財務風險管理目的與政策

本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。本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

本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

本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。本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，亦降低匯率變動對本公司損益之影響。

本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，參閱附註二七。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。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。

損 益	美 金 之 影 響	
	106年度	105年度
	<u>\$ 92,993 (i)</u>	<u>\$ 36,378 (i)</u>

(i) 主要源自於本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。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,339,830	\$ 584,353
— 金融負債	1,000,000	-
具現金流量利率風險		
— 金融資產	828,611	321,383

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。

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，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別增加／減少 414 仟元及 161 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，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本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。

除了本公司之 C 客戶、P 客戶、S 客戶及 G 客戶外，本公司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 C 客戶、P 客戶、S 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

本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。本公司已約定還款期間之非衍生性金融工具皆為一年內到期之金融負債（主要包括短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及及其他應付款－關係人），目前本公司之資本及營運資金充足，是以足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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，其係依據本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。

106年12月31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
固定利率工具	\$ -	\$ -	\$ 1,000,000	\$ -

(2) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 1,000,000	\$ -
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
IEI Technology USA Corporation	子公司
百視美股份有限公司	子公司
芯發威達電子（上海）有限公司	子公司
Rich Excel Corporation	子公司
上海威強電工業電腦有限公司	子公司
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
Anewtech Systems Pte Ltd.	關聯企業
Acquire System Inc.	關聯企業
QNAP 株式會社	關聯企業

(二) 營業交易

銷 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子 公 司		
IEI Technology USA Corporation	\$ 575,754	\$ 460,944
其 他	54,764	94,451
關 聯 企 業	<u>38,584</u>	<u>46,886</u>
	<u>\$ 669,102</u>	<u>\$ 602,281</u>

進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子 公 司		
芯發威達電子(上海)有限公司	\$ 3,187,583	\$ 3,873,947
其 他	417	478
關 聯 企 業	<u>9,590</u>	<u>9,339</u>
	<u>\$ 3,197,590</u>	<u>\$ 3,883,764</u>

營業費用

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子 公 司	\$ 8,183	\$ 2,155
關 聯 企 業	<u>2,867</u>	<u>4,637</u>
	<u>\$ 11,050</u>	<u>\$ 6,792</u>

行銷費用－佣金

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子 公 司		
Rich Excel Corporation	\$ 17,985	\$ -
關 聯 企 業		
Acquire System Inc.	<u>2,182</u>	<u>2,384</u>
	<u>\$ 20,167</u>	<u>\$ 2,384</u>

應收關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
子 公 司		
IEI Technology USA Corporation	\$ 84,456	\$ 83,129
其 他	17,245	13,614
關 聯 企 業	<u>4,602</u>	<u>5,996</u>
	<u>\$106,303</u>	<u>\$102,739</u>

預付貨款（帳列其他流動資產）

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子公司		
芯發威達電子(上海)有限公司	\$ 39,929	\$ 28,859
關聯企業	-	770
	<u>\$ 39,929</u>	<u>\$ 29,629</u>

其他應收款

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子公司		
IEI Technology USA Corporation	\$ 4,459	\$ 2,934
其他	48	-
關聯企業		
威聯通科技股份有限公司	3,730	3,168
其他	93	-
	<u>\$ 8,330</u>	<u>\$ 6,102</u>

應付關係人款項

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子公司		
芯發威達電子(上海)有限公司	\$253,184	\$828,295
其他	67	27
關聯企業	1,023	1,311
	<u>\$254,274</u>	<u>\$829,633</u>

其他應付款

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 1,189	\$ 1,511
關聯企業	401	364
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 1,875</u>

預收貨款（帳列其他流動負債）

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 1,023	\$ 1,023
關 聯 企 業	-	1
	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 1,024</u>

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

(三) 其他關係人交易

營業外收入（帳列其他收入－其他）

關 係 人 類 別	106年度	105年度
子 公 司		
IEI Technology USA Corporation	\$ 27,885	\$ 25,384
其 他	11,632	8,439
關 聯 企 業		
威聯通科技股份有限公司	22,019	
其 他	577	15,766
	<u>\$ 62,113</u>	<u>\$ 49,589</u>

租金收入

關 係 人 類 別	106年度	105年度
子 公 司	\$ 2,171	\$ 2,171
關 聯 企 業	6,446	3,437
	<u>\$ 8,617</u>	<u>\$ 5,608</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，依租約未來可收之租金如下：

期 間	金 額
107年度	\$ 5,356

取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	106年度	105年度
關 聯 企 業	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ -</u>

處分採用權益法之投資

關 係 人 類 別	106年度	
	處 分 價 款	處分(損)益(帳列其他流動負債)
子 公 司		
百視美股份有限公司	\$ 25,695	\$ 472

(四) 對主要管理階層之獎酬

106及105年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 26,705	\$ 25,632
退職後福利	507	352
	<u>\$ 27,212</u>	<u>\$ 25,984</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。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供作為進口貨物先放後稅應繳稅費及雲端應用發展計畫之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
進口貨物先放後稅	\$ 11,138	\$ 9,121
雲端應用發展計畫	4,500	4,500
履約保證金	50	-
其他金融資產—流動	<u>\$ 15,688</u>	<u>\$ 13,621</u>

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

106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	\$ 73,258	29.76	(美金：新台幣)	\$ 2,180,151
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	10,763	29.76	(美金：新台幣)	320,301

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	\$	51,579	32.250 (美金：新台幣)	\$ 1,663,407
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		29,018	32.250 (美金：新台幣)	935,842

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。
(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：附表五。

威強電工業電腦股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

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 日	股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	末		註
								公允價值 (註二)	備	
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	\$ 7,108		
	漢軍科技股份有限公司	-	"		748	11,220	3.00	9,322		
	新禾航電股份有限公司	-	"		2,000	20,000	10.00	26,329		
	華達創業投資股份有限公司	-	"		22	-	9.73	-		
	深康投資股份有限公司	-	"		500	-	5.26	-		
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	4,677			
新世紀光電股份有限公司	-									

註一：上市（櫃）股票係指資產負債表日之收盤價；其他無公開市價之股票係指股權淨值。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四及五。

威強電工業電腦股份有限公司

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 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易不同之條件與一般交易之情形	易因	應收(付)		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信	信期			額	估總應收(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 \$ 3,187,583	90.04%	貨到 45 天	\$ -	-	(\$ 253,184)	81.73%		
威強電工業電腦股份有限公司	威強電工業電腦股份有限公司	母公司	銷貨 (3,187,583)	60.90%	貨到 45 天	-	-	253,184	32.44%		
威強電工業電腦股份有限公司	IEI Technology USA Corporation	子公司	銷貨 (575,754)	12.55%	月結 60 天	-	-	84,456	23.63%		
IEI Technology USA Corporation	威強電工業電腦股份有限公司	母公司	進貨 575,754	91.15%	月結 60 天	-	-	(84,456)	85.46%		

註：威強電工業電腦股份有限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。

威強電工業電腦股份有限公司

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12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收款項科目	應收餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵備金
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	\$253,184	5.89	\$-	-	-	\$253,184	\$-	-

威強電工業電腦股份有限公司
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 12 月 31 日

附表四

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	原本期	投資未	資去年	金額底	期	未			持有	被投資公司	本期	認列之
									股數	比	率				
控制公司資訊 威強電工業電腦股份有限公司	ICP Electronics Limited 威聯通科技股份有限公司	薩摩亞群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	\$ 636,744	\$ 1,266,744	\$ 3,850,007	19,405	100.00	100.00	\$ 345,816	\$ 412,896	子公司			
	Internet Application Technology Ltd. 百視美股份有限公司	薩摩亞群島	銷售網路安全監控及網路儲存通訊相關產品	40,000	40,000	2,046,787	33,930	23.18	100.00	1,205,565	275,810	關聯企業			
	洋威數控股份有限公司	臺灣	控股公司及銷售電腦等相關產品	375,897	375,897	680,941	11,853	100.00	100.00	8,779	8,779	子公司			
	威力工業網絡股份有限公司	臺灣	電子零組件製造及銷售等	80,000	30,000	86,111	5,000	100.00	35.00	3,543	3,543	關聯企業			
		臺灣	銷售電腦等相關產品	35,000	35,000	17,127	3,500	18.28	18.28	(1,859)	197	關聯企業			
		臺灣	銷售網路安全監控及網路儲存通訊相關產品	44,431	44,431	55,115	2,690			20,083	5,818	關聯企業 (註四)			

註一：帳面金額按匯率 US\$1=NT\$29.76 換算，被投資公司本期損益按匯率 US\$1=NT\$30.432 換算。

註二：係根據被投資公司同期經會計師查核之財務報表計算。

註三：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表五。

註四：係未經會計師查核。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據及帳款明細表		明細表二
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產及設備變動明細表		附註十二
不動產及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十九
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表四
營業成本明細表		明細表五
營業費用明細表		明細表六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註十八

威強電工業電腦股份有限公司

現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

項	目	期	間	年	利率 (%)	金	額
庫存現金						\$	1,069
銀行存款							
	支票及活期存款						214,436
	外幣活期存款 (註一)						608,157
	定期存款 (註二)	106.12.04-107.01.25			0.59%-2.07%		<u>1,330,160</u>
							<u>\$2,153,822</u>

註一：包括 20,400 仟美元@29.760、671 仟日圓@0.2642。

註二：包括 41,000 仟美元@29.760。

威強電工業電腦股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
CT Inc.	\$ 38,551
PT Co.	28,643
IGT Co.	18,680
ST Co.	18,607
TT Co.	17,907
其他(註)	<u>129,379</u>
	251,767
減：備抵呆帳	<u>711</u>
	<u>\$ 251,056</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

威強電工業電腦股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年度

單位：新台幣千元

	年初		本年度增加 (註一)		本年度減少 (註二)		投資 (損) 益 (註三)		其他調整項目 (註四)		年底		餘額
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	(註三)	(註四)	股數	持股 %	金額	金額	
ICP Electronics Limited	40,405	\$4,146,521	-	\$-	21,000	(\$ 630,000)	\$ 412,896	(\$ 79,410)	19,405	100.00	\$3,850,007		
威聯通科技股份有限公司	33,930	1,913,313	-	-	-	(101,790)	275,810	(40,546)	33,930	23.18	2,046,787		
Internet Application Technology Ltd.	11,853	718,640	-	-	-	-	8,779	(46,478)	11,853	100.00	680,941		
百視美股份有限公司	3,000	34,039	2,000	50,000	-	(949)	3,543	(522)	5,000	100.00	86,111		
洋威數控股份有限公司	3,500	7,397	-	-	-	-	197	9,533	3,500	35.00	17,127		
威力工業網路股份有限公司	3,740	74,922	177	-	1,227	(26,107)	5,818	482	2,690	18.28	55,115		
		<u>\$6,894,832</u>		<u>\$ 50,000</u>		<u>(\$ 758,846)</u>	<u>\$ 707,043</u>	<u>(\$ 156,941)</u>			<u>\$6,736,088</u>		

註一：本年度增加係被投資公司現金增資 50,000 元。

註二：本年度減少係被投資公司宣告之現金股利 103,623 元、減資退回股款 630,000 千元及處分被投資公司帳面價值 25,223 千元。

註三：係按經會計師查核之同期間財務報表計算，其中威力工業網路股份有限公司係未經會計師查核。

註四：包括認列其他綜合損益份額及按持股比例調整被投資公司股權淨值與帳面價值之差額。

威強電工業電腦股份有限公司
 銷貨收入明細表
 民國 106 年度

表四

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (片)	金 額
工控主機板	196,330	\$ 1,015,427
產業電腦產品	204,272	2,935,989
產業電腦週邊產品	934,124	372,251
工控介面卡	99,796	116,408
行動電腦產品	21,893	164,460
其 他	10,505	<u>1,054</u>
		4,605,589
減：銷貨退回		9,865
銷貨折讓		<u>8,562</u>
銷貨收入淨額		<u><u>\$ 4,587,162</u></u>

威強電工業電腦股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 106 年度

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料 (註)	\$ 5,451
加：本年度進料	27,061
成品轉入	414
減：年底原料 (註)	(11,663)
部門領用	<u>6,076</u>
直接原料耗用	27,339
直接人工	8,764
製造費用	<u>29,207</u>
製造成本	65,310
加：年初在製品 (註)	3,448
成品復投入生產	276,229
減：年底在製品 (註)	<u>(13,684)</u>
製成品成本	331,303
加：年初製成品 (註)	84,444
本年度進貨	3,514,349
減：年底製成品 (註)	(84,044)
成品復投入生產	(276,229)
部門領用	(45,388)
轉入原料	(414)
報 廢	<u>(1,170)</u>
合 計	3,522,851
加：存貨跌價損失	<u>8,266</u>
本年度營業成本	<u>\$ 3,531,117</u>

註：係未減除備抵存貨跌價損失之原始存貨成本。

威強電工業電腦股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

表六

單位：新台幣仟元

項	目	行銷費用	管理費用	研發費用	合 計
薪資及退休金支出		\$141,110	\$ 57,190	\$204,649	\$402,949
樣品費		7,278	-	24,943	32,221
各項折舊		5,319	14,963	14,615	34,897
旅 費		14,918	3,457	6,830	25,205
佣金支出		20,560	-	-	20,560
保險費		12,466	4,717	17,385	34,568
其他(註)		<u>69,375</u>	<u>42,257</u>	<u>62,800</u>	<u>174,432</u>
合 計		<u>\$271,026</u>	<u>\$122,584</u>	<u>\$331,222</u>	<u>\$724,832</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1070142 號

會員姓名：
(1) 林淑婉
(2) 許秀明




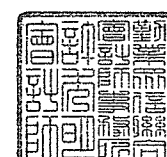
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

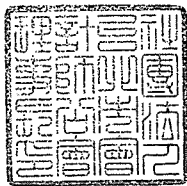
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2693 號
(2) 北市會證字第 2100 號

委託人統一編號：97445303

印鑑證明書用途：辦理威強電工業電腦股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 107 年 1 月 10 日