

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107及106年第1季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~49		六~二八
(七) 關係人交易	49~51		二九
(八) 質抵押之資產	52		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(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	52~53		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54、56~58		三二
2. 轉投資事業相關資訊	54、61		三二
3. 大陸投資資訊	54、62		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	54、59~60		三二
(十四) 部門資訊	54~55		三三

### 會計師核閱報告

威強電工業電腦股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,302,243 仟元及新台幣 1,314,603 仟元，分別占合併資產總額之 20%及 12%；負債總額分別為新台幣 169,488 仟元及新台幣 133,335 仟元，分別占合併負債總額之 5%及 4%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3

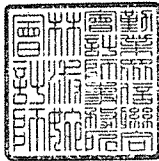
月 31 日之綜合淨（損）益總額分別為新台幣 26,650 仟元及新台幣(43,647)仟元，分別占合併綜合淨益總額之 15.9%及(31.5%)。又如合併財務報表附註十五所述，威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 2,379,565 仟元及 2,318,935 仟元，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額分別為新台幣 87,530 仟元及 81,433 仟元，暨合併財務報表註三二所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資及附註三二所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

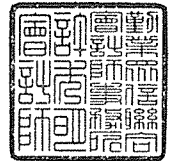
勤業眾信聯合會計師事務所

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 107 年 5 月 10 日

民國 107 年 3 月 31 日 及 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 4,174,738	37	\$ 4,610,565	41	\$ 3,174,201	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及二八)	465,110	4	137,599	1	608,310	6
1170	應收票據及帳款淨額(附註四及十二)	719,178	6	627,920	5	1,263,881	11
1180	應收帳款-關係人淨額(附註二九)	33,403	-	49,146	-	21,964	-
1210	其他應收款-關係人(附註二九)	4,287	-	3,877	-	3,135	-
130X	存貨(附註四及十三)	919,404	8	830,721	7	891,641	8
1476	其他金融資產-流動(附註四、十一、十八及三十)	896,273	8	979,142	9	1,109,155	10
1479	其他流動資產	185,383	2	174,563	2	96,326	1
11XX	流動資產總計	7,397,776	65	7,413,533	65	7,168,613	64
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	31,166	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及十)	-	-	33,959	-	35,876	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十五)	2,379,565	21	2,376,041	21	2,318,935	21
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十六及二五)	1,167,829	11	1,170,553	11	1,210,643	11
1760	投資性不動產淨額(附註四及十七)	257,933	2	258,955	2	262,328	2
1821	其他無形資產(附註四)	8,684	-	8,361	-	14,831	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	67,182	1	65,036	1	60,779	-
1980	其他金融資產-非流動(附註四及十一)	-	-	-	-	131,883	1
1990	其他非流動資產	30,456	-	31,596	-	76,713	1
15XX	非流動資產總計	3,942,815	35	3,944,501	35	4,111,988	36
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,340,591	100	\$ 11,358,034	100	\$ 11,280,601	100
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款(附註九、十一、十八及三十)	\$ 1,000,000	9	\$ 1,001,531	9	\$ -	-
2130	合約負債-流動(附註二一)	136,205	1	-	-	-	-
2170	應付票據及帳款	982,252	9	897,449	8	1,335,521	12
2180	應付帳款-關係人(附註二九)	111,203	1	175,421	1	86,456	1
2219	其他應付款	522,199	4	613,220	5	608,635	5
2220	其他應付款項-關係人(附註二九)	4,738	-	1,856	-	2,427	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	72,610	1	80,313	1	257,683	2
2399	其他流動負債	30,952	-	203,022	2	289,454	3
21XX	流動負債總計	2,860,159	25	2,972,812	26	2,580,176	23
<b>非流動負債</b>							
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	628,048	6	621,465	5	579,747	5
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	6,749	-	7,050	-	3,636	-
2670	其他非流動負債	59,655	-	60,013	1	60,355	1
25XX	非流動負債總計	694,452	6	688,528	6	643,738	6
2XXX	負債總計	3,554,611	31	3,661,340	32	3,223,914	29
<b>歸屬於本公司業主之權益(附註四及二十)</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股	3,283,144	29	3,283,144	29	3,283,144	29
<b>資本公積</b>							
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	7	730,821	7	730,821	6
3220	庫藏股票交易	31,094	-	31,094	-	31,094	-
3260	採用權益法認列關聯企業之變動數	9,611	-	9,611	-	-	-
3280	其他	14,840	-	14,840	-	14,840	-
3200	資本公積合計	980,511	9	980,511	9	970,900	8
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	1,316,428	12	1,316,428	11	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	2,378,835	21	2,250,167	20	2,825,510	25
3300	保留盈餘總計	3,829,730	34	3,701,062	32	4,139,678	37
3400	其他權益	(307,405)	(3)	(268,023)	(2)	(337,035)	(3)
3XXX	權益總計	7,785,980	69	7,696,694	68	8,056,687	71
負債與權益總計		\$ 11,340,591	100	\$ 11,358,034	100	\$ 11,280,601	100

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 107 年 5 月 10 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  
 合併綜合損益表  
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入 (附註四及二九)	\$ 1,315,367	100	\$ 2,210,116	100
4170	銷貨退回及折讓	<u>2,913</u>	-	<u>7,759</u>	-
4100	銷貨收入淨額	1,312,454	100	2,202,357	100
5110	銷貨成本 (附註十三、二二及二九)	<u>902,830</u>	<u>68</u>	<u>1,466,448</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	409,624	32	735,909	33
5920	已實現銷貨利益 (附註四)	<u>202</u>	-	<u>78</u>	-
5950	營業毛利淨額	<u>409,826</u>	<u>32</u>	<u>735,987</u>	<u>33</u>
	營業費用 (附註二二及二九)				
6100	推銷費用	99,854	7	96,033	4
6200	管理費用	86,885	7	94,849	4
6300	研究發展費用	115,275	9	123,098	6
6450	預期信用減損利益	( <u>281</u> )	-	<u>-</u>	-
6000	營業費用合計	<u>301,733</u>	<u>23</u>	<u>313,980</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>108,093</u>	<u>9</u>	<u>422,007</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本 (附註十八)	( 5,009)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附 註四及十五)	96,077	7	77,058	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
7100	利息收入	\$	18,630	2	\$	10,182	-
7190	其他收入—其他（附註二九）		31,609	2		29,971	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益（附註四）		122	-		10	-
7225	處分投資利益（附註四及七）		1,151	-		850	-
7230	外幣兌換損失（附註四）	(	116,822)	( 9)	(	72,628)	( 3)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益（附註四及七）		16,203	1		1,994	-
7590	什項支出	(	1,331)	-	(	942)	-
7000	營業外收入及支出合計		<u>40,630</u>	<u>3</u>		<u>46,495</u>	<u>2</u>
7900	本期稅前淨利		148,723	12		468,502	21
7950	所得稅費用（附註四及二三）		<u>9,504</u>	<u>1</u>		<u>94,232</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利		<u>139,219</u>	<u>11</u>		<u>374,270</u>	<u>17</u>
	其他綜合損益						
	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(	8,553)	( 1)		-	-
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（附註四及二十）		45,413	4	(	239,939)	( 11)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額 (附註四、十五 及二十)	(\$ 8,547)	( 1)	\$ 4,375	-
8300	本期其他綜合利益	<u>28,313</u>	<u>2</u>	<u>( 235,564)</u>	<u>( 11)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 167,532</u>	<u>13</u>	<u>\$ 138,706</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 139,219	11	\$ 374,270	17
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		<u>\$ 139,219</u>	<u>11</u>	<u>\$ 374,270</u>	<u>17</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 167,532	13	\$ 138,706	6
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		<u>\$ 167,532</u>	<u>13</u>	<u>\$ 138,706</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.42</u>		<u>\$ 1.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.42</u>		<u>\$ 1.13</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 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：



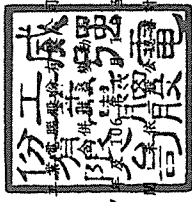
經理人：



會計主管：







成德電機股份有限公司及子公司  
民國 107 年 3 月 31 日  
(僅經核閱會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	於	本公司		子公司		其他	權益	其他	權益	其他	權益	其他	權益
		資本	公積	資本	公積								
D1	106年1月1日至3月31日淨利												
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益												
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額												
Z1	106年3月31日餘額	328,314	3,283,144	31,094	14,840	134,467	2,451,240	138,050	36,579	138,050	36,579	7,917,981	
A1	107年1月1日餘額												
A3	追溯適用及追溯重編之影響數												
A5	107年1月1日重編後餘額	328,314	3,283,144	31,094	14,840	134,467	2,323,622	267,762	261	267,762	261	7,702,454	
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業之變動數												
D1	107年1月1日至3月31日淨利												
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益												
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額												
Z1	107年3月31日餘額	328,314	3,283,144	31,094	14,840	134,467	2,378,835	221,254		221,254		7,785,280	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 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  
 合併現金流量表  
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 148,723	\$ 468,502
A20010	收益費損項目	
A20100	23,061	23,737
A20200	2,988	4,155
A20300	( 281)	-
A20300	-	( 367)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融	
	資產之淨利益	
A20900	( 16,203)	( 1,994)
A20900	5,009	-
A21200	( 18,630)	( 10,182)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利	
	益之份額	
A22500	( 96,077)	( 77,058)
A22500	( 122)	( 10)
A23100	( 1,151)	( 850)
A23700	2,318	4,077
A24000	( 202)	( 78)
A24100	( 41)	8,242
A30000	營業資產及負債淨變動數	
A31110	-	91,172
A31115	強制透過損益按公允價值衡量	
	之金融資產	
A31150	( 319,121)	-
A31150	( 87,894)	293,371
A31160	27,753	( 33,735)
A31190	( 410)	92
A31200	( 80,685)	295,805
A31240	( 7,307)	( 10,735)
A32125	( 16,291)	-
A32150	73,001	( 477,855)
A32160	( 71,930)	( 8,707)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32190	其他應付款—關係人	\$ 3,041	\$ 1,656
A32180	其他應付款項	( 92,562)	( 99,105)
A32230	其他流動負債	( 23,197)	120,043
A32240	淨確定福利負債	( 301)	( 321)
A33000	營運產生之現金(流出)流入	( 546,511)	589,855
A33100	收取之利息	15,295	4,521
A33300	支付之利息	( 2,721)	-
A33500	支付之所得稅	( 12,564)	( 20,749)
AAAA	營業活動之淨現金(流出)流 入	( 546,501)	573,627
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 15,164)	( 3,045)
B06600	其他金融資產減少	99,081	111,384
B06700	其他非流動資產增加	( 28)	( 168)
B04500	取得無形資產	( 3,132)	( 2,899)
BBBB	投資活動之淨現金流入	80,757	105,272
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	29,917	( 96,695)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 435,827)	582,204
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,610,565	2,591,997
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 4,174,738	\$ 3,174,201

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107年5月10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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年 5 月 10 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$4,610,565	\$4,610,565	
結構式存款	指定透過損益按公允價值衡量	強制透過損益按公允價值衡量	137,599	137,599	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	4,677	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	33,959	35,042	(1)
原始到期日超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	979,142	979,142	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	680,943	680,943	

	107年1月1日			107年1月1日		107年1月1日		說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -							
一權益工具								
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	\$ 33,959	\$ 1,083					
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	-	4,677					
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,959</u>	<u>\$ 5,760</u>	<u>\$ 39,719</u>	<u>\$ 73,455</u>	<u>(\$ 67,956)</u>		(1)

(1) 合併公司原依 IAS 39 已認列備供出售及以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 68,778 仟元，保留盈餘調整增加 73,455 仟元。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 35,042 仟元及 1,083 仟元。

原帳列備供出售金融商品未實現損益，合併公司依 IFRS 9 重分類，107 年 1 月 1 日調整減少其他權益一透過

其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 261 仟元，請參閱附註二十。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

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。

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。

(二) 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 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「企業合併」對「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，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 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，參閱附註十四及附表五及六。

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融工具

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

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

##### 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

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### B.按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

#### C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 106 年

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

##### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款之金融資產。

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。

### C.放款及應收款

放款及應收款（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。

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

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

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

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

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

於按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 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。

## 2. 收入認列

### 107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自電腦及其週邊設備之製造及銷售。由於此類產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

## 106 年

106 年度收入認列政策請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 3. 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。

### 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 1,650	\$ 5,079	\$ 2,915
銀行存款	1,493,095	3,091,750	1,264,039
約當現金			
銀行承兌匯票	113,383	183,576	95,532
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>2,566,610</u>	<u>1,330,160</u>	<u>1,811,715</u>
	<u>\$ 4,174,738</u>	<u>\$ 4,610,565</u>	<u>\$ 3,174,201</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款／定期存款	0.05%~3.00%	0.05%~2.07%	0.001%~1.6%



七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產			
人民幣存款型理財產品	\$ -	\$ 137,599	\$ 361,685
利率連結結構性投資商 品	-	-	246,625
小計	-	137,599	608,310
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	44,106	-	-
混合金融資產			
—結構式存款(一)	421,004	-	-
小計	465,110	-	-
	<u>\$ 465,110</u>	<u>\$ 137,599</u>	<u>\$ 608,310</u>

原依 IAS 39 指定透過損益按公允價值衡量，適用 IFRS 9 後，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 4,721 仟元及 2,844 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107 年

	<u>107年3月31日</u>
<u>非流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 31,166</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	
	<u>107年3月31日</u>
<u>非流動</u>	
<u>國內投資</u>	
上市(櫃)及興櫃股票	
新世紀光電股份有限公司普通股	\$ 4,473
未上市(櫃)股票	
漢軍科技股份有限公司普通股	4,318
新禾航電股份有限公司普通股	5,452
華達創業投資股份有限公司普通股	16,923
	<u>\$ 31,166</u>

合併公司依中長期策略目的投資新世紀光電股份有限公司、漢軍科技股份有限公司、新禾航電股份有限公司及華達創業投資股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

九、備供出售金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 12 月 31 日及 106 年 3 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）。

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 33,959</u>	<u>\$ 35,876</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。

十一、其他金融資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 896,193	\$ 979,142	\$ 1,241,038
銀行擔保借款及貿易融資款（註）	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 896,273</u>	<u>\$ 979,142</u>	<u>\$ 1,241,038</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動	\$ 896,273	\$ 979,142	\$ 1,109,155
非流動	-	-	131,883
	<u>\$ 896,273</u>	<u>\$ 979,142</u>	<u>\$ 1,241,038</u>

其他金融資產質抵押之資訊，參閱附註三十。

註：銀行擔保借款及貿易融資款係以美金定期存款為擔保品，請參閱附註二八。

## 十二、應收票據及帳款

應收票據及帳款	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
總帳面金額	\$ 725,862	\$ 634,817	\$ 1,271,966
減：備抵損失	( 6,684)	( 6,897)	( 8,085)
	<u>\$ 719,178</u>	<u>\$ 627,920</u>	<u>\$ 1,263,881</u>

### 107年1月1日至3月31日

合併公司對客戶之授信期間原則上為月結30至90天內。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，合併公司參考歷史經驗、考量個別客戶財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，將個別客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失；另針對逾期超過366天且無提供其他信用保證之應收帳款係認列100%備抵損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

### 107年3月31日

	未逾期	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期超過366天	合計
預期信用損失率	-	2%	40%	100%	-
總帳面金額	\$706,441	\$ 12,300	\$ 1,138	\$ 5,983	\$725,862
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 246)	( 455)	( 5,983)	( 6,684)
攤銷後成本	<u>\$706,441</u>	<u>\$ 12,054</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$719,178</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 6,897
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	6,897
減：本期迴轉減損損失	( 281)
外幣換算差額	68
期末餘額	<u>\$ 6,684</u>

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

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12月31日	106年3月31日
0~90 天	\$ 609,176	\$ 1,250,149
91~180 天	19,673	11,747
超過 181 天	5,968	10,070
合 計	<u>\$ 634,817</u>	<u>\$ 1,271,966</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12月31日	106年12月31日
91 至 180 天	\$ 18,681	\$ 10,908
超過 181 天	63	2,824
合 計	<u>\$ 18,744</u>	<u>\$ 13,732</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>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,853
減：本期迴轉呆帳費用	( 367)
外幣換算差額	( 401)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 8,085</u>

### 十三、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 309,452	\$ 276,890	\$ 378,570
在製品	91,452	115,974	95,800
原物料	518,500	437,857	417,271
	<u>\$ 919,404</u>	<u>\$ 830,721</u>	<u>\$ 891,641</u>

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,318仟元及4,077仟元。

### 十四、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
威強電工業電腦股份有限公司	ICP Electronics Limited	控股公司及銷售電腦等相關產品	100.00	100.00	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	-
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	-
優達芯發電子(上海)有限公司(優達芯發)	芯達供應鏈管理(上海)有限公司(芯達)	供應鏈管理	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	-

所有子公司之帳目已併入編製107年及106年1月1日至3月31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107年及106年1月1日至3月31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107年及106

年3月31日之資產總額分別為2,302,243仟元及1,314,603仟元，各占合併資產總額之20%及12%，負債總額分別為169,488仟元及133,335仟元，各占合併負債總額之5%及4%；107年及106年1月1日至3月31日之綜合淨（損）益總額分別為26,650仟元及(43,647)仟元，各占合併綜合淨益總額之15.9%及(31.5%)。

## 十五、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大性之關聯企業			
威聯通科技公司	\$ 2,045,220	\$ 2,046,787	\$ 1,994,902
個別不重大之關聯企業			
Acquire System Inc.	194,879	189,382	200,724
威力工業網絡公司	85,340	84,334	77,919
Anewtech Systems Pte. Ltd.	38,454	38,411	35,812
洋威數控公司	15,672	17,127	9,578
	<u>334,345</u>	<u>329,254</u>	<u>324,033</u>
	<u>\$ 2,379,565</u>	<u>\$ 2,376,041</u>	<u>\$ 2,318,935</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		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
威聯通科技公司	24.39%	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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 3,662,695	\$ 4,282,281	\$ 4,582,131
非流動資產	6,427,313	6,324,971	5,940,605
流動負債	( 1,565,005)	( 1,602,351)	( 1,739,513)
非流動負債	( 134,550)	( 158,553)	( 176,343)
權益	<u>\$ 8,390,453</u>	<u>\$ 8,846,348</u>	<u>\$ 8,606,880</u>
合併公司持股比例	24.39%	23.18%	23.18%
合併公司享有之權益	\$ 2,046,851	\$ 2,050,404	\$ 1,994,902
側流交易未實現損益	( 1,631)	( 3,617)	-
投資帳面金額	<u>\$ 2,045,220</u>	<u>\$ 2,046,787</u>	<u>\$ 1,994,902</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本期淨利	\$ 396,580	\$ 284,171
其他綜合(損)益	( 49,474)	67,841
綜合損益總額	<u>\$ 347,106</u>	<u>\$ 352,012</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 2,172	\$ 11,193
其他綜合(損)益	<u>2,920</u>	( <u>11,349</u> )
綜合利益總額	<u>\$ 5,092</u>	( <u>\$ 156</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，請參閱附表五「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 2,379,565 仟元及 2,318,935 仟元，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 87,530 仟元及 81,433 仟元，暨合併財務報告附註三二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。

十六、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
成 本					
106年1月1日餘額	\$ 340,357	\$1,043,359	\$ 404,742	\$ 300,369	\$2,088,827
增 添	-	823	1,578	581	2,982
重 分 類	-	-	1,078	( 98)	980
處 分	-	-	( 1,787)	( 63)	( 1,850)
淨兌換差額	( <u>4,897</u> )	( <u>32,184</u> )	( <u>20,602</u> )	( <u>7,909</u> )	( <u>65,592</u> )
106年3月31日餘額	<u>\$ 335,460</u>	<u>\$1,011,998</u>	<u>\$ 385,009</u>	<u>\$ 292,880</u>	<u>\$2,025,347</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>					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 286,178	\$ 317,364	\$ 223,139	\$ 826,681
新增	-	12,086	4,970	5,743	22,799
重分類	-	-	14	(14)	-
處分	-	-	(1,623)	(63)	(1,686)
淨兌換差額	-	(12,313)	(16,160)	(4,617)	(33,090)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285,951</u>	<u>\$ 304,565</u>	<u>\$ 224,188</u>	<u>\$ 814,704</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 335,460</u>	<u>\$ 726,047</u>	<u>\$ 80,444</u>	<u>\$ 68,692</u>	<u>\$ 1,210,643</u>
<u>成本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 334,006	\$ 1,029,357	\$ 392,344	\$ 301,756	\$ 2,057,463
增添	-	-	988	14,176	15,164
重分類	-	-	484	901	1,385
處分	-	-	-	(2,377)	(2,377)
淨兌換差額	(1,670)	7,203	5,958	444	11,935
107年3月31日餘額	<u>\$ 332,336</u>	<u>\$ 1,036,560</u>	<u>\$ 399,774</u>	<u>\$ 314,900</u>	<u>\$ 2,083,570</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 330,303	\$ 321,922	\$ 234,685	\$ 886,910
折舊費用	-	12,250	4,764	4,890	21,904
處分	-	-	-	(2,377)	(2,377)
淨兌換差額	-	3,544	4,911	849	9,304
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,097</u>	<u>\$ 331,597</u>	<u>\$ 238,047</u>	<u>\$ 915,741</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 334,006</u>	<u>\$ 699,054</u>	<u>\$ 70,422</u>	<u>\$ 67,071</u>	<u>\$ 1,170,553</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 332,336</u>	<u>\$ 690,463</u>	<u>\$ 68,177</u>	<u>\$ 76,853</u>	<u>\$ 1,167,829</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	35至55年
建築附屬設備	3至15年
機器設備	2至13年
其他設備	2至15年

#### 十七、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地及房屋建築			
帳面價值	<u>\$ 257,933</u>	<u>\$ 258,955</u>	<u>\$ 262,328</u>
公允價值	<u>\$ 482,070</u>	<u>\$ 482,164</u>	<u>\$ 470,420</u>



上述公允價值係合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場資訊。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 290,511	\$ 290,930
外幣換算差額	<u>329</u>	( <u>1,121</u> )
期末餘額	<u>\$ 290,840</u>	<u>\$ 289,809</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	\$ 31,556	\$ 27,154
折舊費用	1,157	938
外幣換算差額	<u>194</u>	( <u>611</u> )
期末餘額	<u>\$ 32,907</u>	<u>\$ 27,481</u>

#### 十八、借 款

##### 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行信用借款	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ -
銀行擔保借款及貿易融資款 (註)	<u>-</u>	<u>1,531</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,001,531</u>	<u>\$ -</u>
<u>銀行信用借款</u>			
到期日區間	107年11月	107年11月	-
借款利率	1.00%~1.23%	1.00%~1.23%	-
<u>銀行擔保借款及貿易融資款</u>			
到 期 日	107年10月至 107年11月	107年10月至 107年11月	-
借款利率	3.26%	3.26%	-

註：銀行擔保借款及貿易融資款係以美金定期存款為擔保品，請參閱附註二八。

#### 十九、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為70仟元及58仟元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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。

本公司於 107 年 5 月 10 日舉行董事會擬議辦理現金減資 328,314 仟元，現金減資比率為 10%，減資後預計實收資本額為新台幣 2,954,830 仟元，尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東會決議。

### (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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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 107 年 5 月 10 日舉行董事會及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 92,424	\$136,727	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	133,556	-	-	-
現金股利	164,157	984,943	0.5	3.0

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 267,762)	(\$ 138,050)
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	1,095	( 14,064)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>45,413</u>	( <u>239,939</u> )
期末餘額	<u>(\$ 221,254)</u>	<u>(\$ 392,053)</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 36,579
當期產生	
採用權益法之關聯企業之份額	<u>18,439</u>
本期其他綜合損益	<u>18,439</u>
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 55,018</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 261)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>261</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	
備供出售股票投資減損損失	( 59,361)
備供出售股票投資未實現損益	( 261)
以成本衡量金融資產減損損失	( 9,417)
以成本衡量金融資產再衡量	<u>1,083</u>
期初餘額 (IFRS 9)	( <u>67,956</u> )
當期產生	
未實現損益	
權益工具	( 8,553)
採用權益法之關聯企業之份額	( <u>9,642</u> )
本期其他綜合損益	( <u>18,195</u> )
期末餘額	( <u>\$ 86,151</u> )

二一、收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,312,454</u>	<u>\$ 2,202,357</u>

合約餘額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據及帳款 (附註十二及二九)	<u>\$ 752,581</u>	<u>\$ 677,066</u>	<u>\$ 1,285,845</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 136,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

收入細分資訊請參閱附註三三。

二二、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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備／投資性		
不動產	\$ 23,061	\$ 23,737
無形資產	<u>2,988</u>	<u>4,155</u>
合 計	<u>\$ 26,049</u>	<u>\$ 27,892</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,807	\$ 7,998
營業費用	18,097	14,801
營業外支出	<u>1,157</u>	<u>938</u>
	<u>\$ 23,061</u>	<u>\$ 23,737</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 4,155</u>
 (二) 投資性不動產之直接營運費用		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
產生租金收入	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 938</u>
 (三) 員工福利費用		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 203,644	\$ 209,073
勞健保費用	30,101	27,388
其他員工福利	<u>9,669</u>	<u>10,475</u>
	<u>243,414</u>	<u>246,936</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	4,919	4,773
確定福利計畫	<u>70</u>	<u>58</u>
	<u>4,989</u>	<u>4,831</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 248,403</u>	<u>\$ 251,767</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 67,893	\$ 67,474
營業費用	<u>180,510</u>	<u>184,293</u>
	<u>\$ 248,403</u>	<u>\$ 251,767</u>

(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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	0.5%	0.2%

金額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 7,699</u>	<u>\$ 23,009</u>
董監事酬勞	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 1,000</u>

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

本公司於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 27 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併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。

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,626	\$ 70,613
遞延所得稅		
本期產生者	( 101,030)	23,619
稅率變動	105,908	-
	<u>4,878</u>	<u>23,619</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,504</u>	<u>\$ 94,232</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

芯發公司因取得高新技術企業資格，於 107 及 106 年度按優惠稅率 15% 徵收企業所得稅。

我國於 107 年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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅費用已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

### (二) 所得稅核定情形

本公司及百視美公司截至 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。

## 二四、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 1.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 1.13</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 139,219</u>	<u>\$ 374,270</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>1,628</u>	<u>2,070</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>329,942</u>	<u>330,384</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，應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。

二五、非現金交易

合併公司於106年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司106年3月31日購買固定資產價款500仟元尚未支付。

二六、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 2,405	\$ 2,879	\$ 1,836
超過1年但不超過5年	<u>198</u>	<u>410</u>	<u>547</u>
	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 2,383</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 5,722	\$ 8,274	\$ 7,121
超過1年但不超過5年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,444</u>
	<u>\$ 5,722</u>	<u>\$ 8,274</u>	<u>\$ 9,565</u>

## 二七、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。

## 二八、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

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
人民幣存款型理財商品	\$ -	\$ -	\$ 421,004	\$ 421,004
基金受益憑證	44,106	-	-	44,106
	<u>\$ 44,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421,004</u>	<u>\$ 465,110</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 4,473	\$ -	\$ -	\$ 4,473
－國內未上市(櫃)股票	-	-	26,693	26,693
	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,693</u>	<u>\$ 31,166</u>

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
人民幣存款型理財產品	\$ -	\$ -	\$ 137,599	\$ 137,599

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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	\$ -	\$ -	\$ 246,625	\$ 246,625
人民幣存款型理財商品	-	-	361,685	361,685
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 608,310</u>	<u>\$ 608,310</u>

107年及106年1月1日至3月31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

107年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公 允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	合 計
期初餘額	\$ 137,599	\$ 39,719	\$ 177,318
認列於損益	4,587	-	4,587
認列於其他綜合損益	3,475	( 8,553)	( 5,078)
購 買	414,740	-	414,740
處分/結清	( 139,397)	-	( 139,397)
期末餘額	<u>\$ 421,004</u>	<u>\$ 31,166</u>	<u>\$ 452,170</u>
當期末實現其他利益及 損失	<u>\$ 3,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,436</u>

106年1月1日至3月31日

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
期初餘額	\$ 734,230
總 利 益	
— 認列於損益	2,844
— 認列於其他綜合損益	( 37,592)
購 買	-
處分/結清	( 91,172)
期末餘額	<u>\$ 608,310</u>
當期末實現其他利益及損失	<u>\$ 1,994</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 6,270,650	\$ 5,704,219
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	5,827,879	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-
指定為透過損益按公允價值衡量	-	137,599	608,310
強制透過損益按公允價值衡量	465,110	-	-
備供出售金融資產—非流動(註3)	-	33,959	35,876
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	31,166	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	2,620,392	2,689,477	2,033,039

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、其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註4：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

## 1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

### (1) 匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資部分係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。合併公司隨時掌握匯率之變動情勢，以及依未來資金需求狀況與現存外幣部位，作適當的外幣部位調整，亦降低匯率變動對合併公司損益之影響。

合併公司於資產負債表日主要非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

#### 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	美 金 之 影 響
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 186,772 (i)	\$ 169,471 (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及應收及應付款項。

### (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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 3,570,232	\$ 2,724,940	\$ 3,142,251
－金融負債	1,000,000	1,001,531	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,499,129	2,859,688	1,270,073

#### 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 188 仟元及 159 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>資 產</u>			
利率連結結構性投資商品	\$ -	\$ -	\$ 246,625

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>資 產</u>			
人民幣存款型理財產品	\$ 421,004	\$ 137,599	\$ 361,685

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

#### 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。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,205 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,558 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。

### (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附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。

#### 107年3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	\$ -

#### 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	\$ -	\$ -	\$ 1,001,531	\$ -

### (2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ -
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>

### (五) 金融資產與金融負債之互抵

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

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

#### 107年3月31日

金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之		未於資產負債表中互抵之相關金額		
		已認列金融負債總額	列報於資產負債表之金融資產淨額	金融工具	所收取之現金擔保品	淨額
銀行定存	\$ 264,543	(\$ 264,463)	\$ 80	\$ -	\$ -	\$ -
衍生金融工具	17,703	( 17,703)	-	-	-	-
總計	<u>\$ 282,246</u>	<u>(\$ 282,166)</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之	列報於資產負債表之金融	未於資產負債表中互抵之	於資產負債表	淨額
		已認列金融資產總額	負債淨額	金融工具	相關金額	
短期借款	\$ 282,166	(\$ 282,166)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

106年12月31日

金融資產	已認列之金融資產總額	於資產負債表中互抵之	列報於資產負債表之金融	未於資產負債表中互抵之	於資產負債表	淨額
		已認列金融負債總額	資產淨額	金融工具	所收取之現金擔保品	
銀行定存	\$ 268,950	(\$ 268,950)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
衍生金融工具	4,935	(4,935)	-	-	-	-
總計	\$ 273,885	(\$ 273,885)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

金融負債	已認列之金融負債總額	於資產負債表中互抵之	列報於資產負債表之金融	未於資產負債表中互抵之	於資產負債表	淨額
		已認列金融資產總額	負債淨額	金融工具	相關金額	
短期借款	\$ 275,416	(\$ 273,885)	\$ 1,531	\$ -	\$ -	\$ -

## 二九、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
宣威電子（北京）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
威力工業網絡股份有限公司	關聯企業
洋威數控股份有限公司	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
Oring Industrial Networking Americas Inc.	關聯企業
QNAP Inc.	關聯企業
QNAP 株式会社	關聯企業

(二) 營業交易

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	
<u>銷 貨</u>			
關聯企業	<u>\$ 26,271</u>	<u>\$ 30,905</u>	
<u>進 貨</u>			
關聯企業	<u>\$ 71,618</u>	<u>\$ 77,836</u>	
<u>製造及營業費用</u>			
關聯企業	<u>\$ 7,657</u>	<u>\$ 13,461</u>	
<u>什項收入</u>			
關聯企業			
威聯通科技股份有限公司	\$ 5,324	\$ 5,395	
其 他	<u>97</u>	<u>103</u>	
	<u>\$ 5,421</u>	<u>\$ 5,498</u>	
<u>合約負債</u>			
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業	<u>\$ 33,403</u>	<u>\$ 49,146</u>	<u>\$ 21,964</u>
<u>其他應收款</u>			
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業	<u>\$ 4,287</u>	<u>\$ 3,877</u>	<u>\$ 3,135</u>
<u>應付帳款</u>			
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業			
威聯通科技股份有 限公司	\$ 55,831	\$ 122,211	\$ 14,751
其 他	<u>55,372</u>	<u>53,210</u>	<u>71,705</u>
	<u>\$ 111,203</u>	<u>\$ 175,421</u>	<u>\$ 86,456</u>

### 其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 1,856</u>	<u>\$ 2,427</u>

### 預收貨款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82</u>

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

### (三) 對主要管理階層之獎酬

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 9,742	\$ 9,731
退職後福利	<u>119</u>	<u>126</u>
	<u>\$ 9,861</u>	<u>\$ 9,857</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

	<u>取 得</u>	<u>價 款</u>
	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 163</u>	<u>\$ -</u>

#### 租金收入

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業		
威聯通科技股份有限公司	\$ 1,311	\$ 1,311
威聯通科技（北京）有限公司	312	102
洋威數控股份有限公司	<u>300</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ 1,713</u>

### 三十、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、履約保證金、銀行短期借款及銀行承兌匯票之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產—流動	<u>\$ 95,790</u>	<u>\$ 66,591</u>	<u>\$ 64,420</u>

### 三一、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：

#### 107年3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	\$	84,225	29.105	(美金：新台幣)		\$	2,451,363	
美 金		73,833	6.29	(美金：人民幣)			2,148,909	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
新加坡幣		1,731	22.21	(新幣：新台幣)			38,454	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		11,750	29.105	(美金：新台幣)			341,979	
美 金		17,964	6.29	(美金：人民幣)			522,847	

#### 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	\$	80,917	29.76	(美金：新台幣)		\$	2,408,100	
美 金		75,718	6.53	(美金：人民幣)			2,253,367	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之關聯</u>				
企業				
新加坡幣	\$	1,726	22.25 (新幣：新台幣)	\$ 38,410
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		11,531	29.76 (美金：新台幣)	343,167
美 金		18,276	6.53 (美金：人民幣)	543,886

106年3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	\$	77,393	30.33 (美金：新台幣)	\$ 2,347,330
美 金		90,000	6.90 (美金：人民幣)	2,729,689
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之關聯</u>				
企業				
新加坡幣		1,667	21.71 (新幣：新台幣)	36,182
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		29,511	30.33 (美金：新台幣)	895,080
美 金		26,130	6.90 (美金：人民幣)	792,520

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	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	未實現兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	未實現兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 15,634	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 19,144)
人民幣	4.6082 (人民幣：新台幣)	( 8,413 )	4.5161 (人民幣：新台幣)	6,628
		<u>\$ 7,221</u>		<u>(\$ 12,516)</u>

### 三二、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）。（附表一）。
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。無
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。（附表二）
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表三）
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。（附表四）
11. 被投資公司資訊。（附表五）

#### (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。（附表六）
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。（附表四）

### 三三、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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有 3 個應報導部門：接單、設計及品牌銷售部門、產品生產製造部門及中國區品牌銷售部門。

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：

	107年1月1日至3月31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	\$ 693,241	\$ 33,100	\$ 355,054	\$ 231,059	\$ -	\$ 1,312,454
來自母子公司之收入	<u>200,363</u>	<u>945,577</u>	<u>103</u>	<u>3,554</u>	<u>( 1,149,597 )</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 893,604</u>	<u>\$ 978,677</u>	<u>\$ 355,157</u>	<u>\$ 234,613</u>	<u>( \$ 1,149,597 )</u>	<u>\$ 1,312,454</u>
部門利益	<u>\$ 42,235</u>	<u>\$ 21,132</u>	<u>( \$ 14,264 )</u>	<u>\$ 10,051</u>	<u>( \$ 1,499 )</u>	\$ 57,655
採權益法認列之投資收 益淨額						96,077
財務成本						( 5,009 )
稅前利益						<u>\$ 148,723</u>
可辨認資產 投 資	<u>\$ 3,599,248</u>	<u>\$ 5,728,923</u>	<u>\$ 510,769</u>	<u>\$ 1,041,012</u>	<u>( \$ 2,415,202 )</u>	\$ 8,464,750
資產合計						<u>\$11,340,591</u>

	106年1月1日至3月31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	\$ 1,651,920	\$ 44,713	\$ 302,962	\$ 202,762	\$ -	\$ 2,202,357
來自母子公司之收入	<u>208,021</u>	<u>1,643,853</u>	<u>61</u>	<u>2,473</u>	<u>( 1,854,408 )</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,859,941</u>	<u>\$ 1,688,566</u>	<u>\$ 303,023</u>	<u>\$ 205,235</u>	<u>( \$ 1,854,408 )</u>	<u>\$ 2,202,357</u>
部門利益	<u>\$ 203,717</u>	<u>\$ 214,673</u>	<u>( \$ 12,008 )</u>	<u>( \$ 13,101 )</u>	<u>( \$ 1,837 )</u>	\$ 391,444
採權益法認列之投資收 益淨額						77,058
稅前利益						<u>\$ 468,502</u>
可辨認資產 投 資	<u>\$ 3,503,151</u>	<u>\$ 4,437,470</u>	<u>\$ 375,203</u>	<u>\$ 1,224,569</u>	<u>( \$ 1,222,913 )</u>	\$ 8,317,480
資產合計						<u>\$11,280,601</u>

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 107 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註二)	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 ( % )	
威強電工業電腦股份有限公司	股票 漢軍科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	329	\$ 4,318	4.78	\$ 4,318
	新禾航電股份有限公司	—	"	748	5,452	3.00	5,452
	華達創業投資股份有限公司	—	"	2,000	16,923	10.00	16,923
	深康投資股份有限公司	—	"	22	-	9.73	-
	安提亞科技股份有限公司	—	"	500	-	5.26	-
上海威強電工業電腦有限公司	新世紀光電股份有限公司	—	"	1,360	4,473	0.43	4,473
	受益憑證 招商銀行日益月鑫理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		117,051 (註一)		117,051
優達芯發電子(上海)有限公司	受益憑證 中信銀行共贏穩健理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		164,058 (註一)		164,508
	中信銀行共贏 18953 號理財產品	—	"		139,445 (註一)		139,445
	建設銀行現金添利貨幣市場基金	—	"		44,106 (註一)		44,106

註一：按匯率 RMB\$1=NT\$4.6286 換算。

註二：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註三：上市(櫃)股票係指資產負債表日之收盤價；結構性商品及其他無公開市價之股票公允價值之決定方法請參閱附註二八。

註四：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及六。



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107年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

附表二

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		授信期	授信期	交易條件與一般交易不同之情形	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額				佔總進(銷)貨之比率	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
威強電工業電腦股份有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	子公司	進	\$ 589,190	84.02%	貨到45天	\$ -	(\$ 252,724)	72.25%	
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	( 589,190)	60.24%	貨到45天	-	252,724	34.27%	
威強電工業電腦股份有限公司	IEI Technology USA Corporation	子公司	銷	( 156,400)	17.50%	月結60天	-	122,125	23.98%	
IEI Technology USA Corporation	威強電工業電腦股份有限公司	母公司	進	156,400	89.90%	月結60天	-	( 122,125)	98.17%	
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	( 331,013)	33.85%	月結60天	-	423,080	57.36%	
上海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	子公司間之交易	進	331,013	98.65%	月結60天	-	( 423,080)	84.00%	

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

註二：合併公司間之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 3 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	應收款項科目	應收項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項	應收後收	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵金額
威強電工業電腦股份有限公司	IEI Technology USA Corporation	子公司	應收帳款	\$ 122,125	6.06	\$ -	-	-	\$ 50,659	\$ -	-	-
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	252,724	9.32	-	-	-	167,170	-	-	-
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	423,080	3.09	-	-	-	265,112	-	-	-

註：合併公司間之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目		往來金額 (註一)	交易條件		佔合併總營業收入或總資產之比率(%)
				交	易		交	易	
0	威強電工業電腦股份有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	子公司	銷貨成本	\$ 589,190	貨到 45 天, 或預付貨款方式支付	45		
				其他收入	3,710	請款 60 天後收取	-		
				應付關係人款項	252,724	貨到 45 天支付	2		
				其他應付關係人款項	515	月結 60 天支付	-		
				營業費用	375	月結 60 天支付	-		
				預付貨款	37,252	預付貨款方式支付	-		
				銷貨收入	155,993	月結 60 天收取	12		
				其他收入	4,738	請款後 60 天收取	-		
				營業費用	456	月結 60 天支付	-		
				應收關係人款項	121,718	月結 60 天收取	1		
1	威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	子公司	其他應付關係人款項	239	請款後 60 天支付	-		
				預收貨款	1,023	預收貨款方式收取	-		
				銷貨收入	13,909	月結 50 天收取	1		
				銷貨成本	20	月結 50 天支付	-		
				租金收入	543	月結 30 天收取	-		
				其他收入	14	月結 50 天收取	-		
				應收關係人款項	14,566	月結 50 天收取	-		
				應付關係人款項	8	月結 50 天支付	-		
				銷貨收入	331,013	月結 60 天收取	25		
				銷貨成本	149	月結 60 天支付	-		
1	威強電工業電腦股份有限公司	上海威強電工業電腦有限公司	子公司間之交易	應收關係人款項	423,080	月結 60 天收取	4		
				應付關係人款項	379	月結 60 天支付	-		
				租金收入	1,245	月結 60 天收取	-		
				預收貨款	3,753	預收貨款方式收取	-		
				銷貨成本	61	月結 60 天支付	-		
				其他應付關係人款項	64	月結 60 天支付	-		
				應付關係人款項	53	月結 60 天支付	-		
				營業費用	64	月結 60 天支付	-		
				其他應付關係人款項	1,539,066	依約支付	14		
				應付關係人款項	749	月結 30 天支付	-		
1	威強電工業電腦股份有限公司	優達芯發電子(上海)有限公司	子公司間之交易	銷貨成本	638	月結 30 天支付	-		
				營業費用	6,328	月結 30 天支付	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形		
					科目	金額 (註一)	交易	條件	佔合併總資產之比率(%)	或	
2	IEI USA Technology Corporation	Suntend LLC		子公司間之交易	營業費用	\$ 3,534	每季支付			-	
					其他收入	169	每季收取			-	
					其他應收關係人款項	49	依約收取			-	
					其他應付關係人款項	12,647	依約支付			-	
				子公司間之交易	其他應收關係人款項	146	月結 60 天收取			-	

註一：編製合併報表時業已沖銷。

威強電工業電腦股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表五

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(損)益	本期認列之(損)益	註備	註
				本期末	去末							
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	陸摩亞群島 台灣	控股公司及銷售電腦等相關產品	\$ 636,744	\$ 636,744	19,405	100.00	\$ 3,922,622	\$ 15,443	\$ 13,943	子公司	
	Internet Application Technology Ltd. 百視美股份有限公司	陸摩亞群島 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	24.39	2,045,220	396,580	93,905	關聯企業	
	洋威數控股份有限公司	台灣	控股公司及銷售電腦等相關產品	375,897	375,897	11,853	100.00	666,966	( 3,636 )	( 3,636 )	子公司	
	威力工業網絡股份有限公司	台灣	電子零組件製造及銷售等	80,000	80,000	5,000	100.00	88,660	2,550	2,550	子公司	
從屬公司資訊 ICP Electronics Limited	Fortunetec International Corp. Acquire System Inc.	橫里西斯	控股公司及銷售電腦等相關產品	454,038	454,038	1,560	100.00	3,599,367	14,371		孫公司	
	Rich Excel Corporation 百視美股份有限公司	橫里西斯 英屬維京群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	55,370	55,370	199	49.71	194,879	5,011		關聯企業	
	Rich Excel Corporation 威力工業網絡股份有限公司	台灣	控股公司及銷售電腦等相關產品	338,418	338,418	11,628	100.00	539,808	( 4,007 )		孫公司	
	Rich Excel Corporation Equilico Inc.	美國	銷售網路儲存通訊及電子材料等相關產品	4,745	4,745	1,426	9.69	29,568	3,598		關聯企業	
Equilico Inc. Potency Inc.	Potency Inc. Suntend LLC	美國	不動產租賃業務	188,860	188,860	6,489	100.00	142,788	2,723		曾孫公司	
	IEI Technology USA Corporation Anewtech Systems Pte. Ltd.	美國 新加坡	控股公司及銷售電腦等相關產品	216,293	216,293	5,840	100.00	379,378	( 6,797 )		曾孫公司	
	Potency Inc.	美國	不動產租賃業務	115,806	115,806	-	100.00	137,524	2,800		曾孫公司	
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation Anewtech Systems Pte. Ltd.	美國 新加坡	銷售電腦等相關產品	52,799	52,799	14,000	100.00	246,750	7,420		曾孫公司	
		新加坡	銷售電腦等相關產品	35,420	35,420	400	31.68	38,454	411		關聯企業	

註一：帳面金額按匯率 US\$1=NT\$29.105、RMB\$1=NT\$4.6286 換算，被投資公司本期損益按匯率 US\$1=NT\$29.30、RMB\$1=NT\$4.6082 換算。

註二：係根據被投資公司同期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，請參閱附表六。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註二)	本期末投資帳面價值 (註一)	投資截至已匯回投資收益	本期末未匯回投資收益
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	\$ 103,323 (美金 3,550 仟元)	透過第三地區 Potency Inc. 再投資大陸	\$ 103,323 (美金 3,550 仟元)	\$ 103,323 (美金 3,550 仟元)	\$ -	100.00%	\$ 14,264	\$ 89,717	\$ -	\$ -
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	139,704 (美金 4,800 仟元)	透過第三地區 Acquire System Inc. 再投資大陸	55,357 (美金 1,902 仟元)	55,357 (美金 1,902 仟元)	-	49.71%	2,283	189,463	-	-
芯發威連電子(上海)有限公司	製造及銷售電腦等相關產品	371,089 (美金 12,750 仟元)	透過第三地區 Fortumtec International Corp. 再投資大陸	371,089 (美金 12,750 仟元)	371,089 (美金 12,750 仟元)	-	100.00%	15,946	1,149,362	-	-
捷達芯發電子(上海)有限公司	製造及銷售電腦等相關產品	720,349 (美金 24,750 仟元)	透過第三地區 Fortumtec International Corp. 再投資大陸	720,349 (美金 24,750 仟元)	720,349 (美金 24,750 仟元)	-	100.00%	535	2,340,604	-	-
捷達供應鏈管理(上海)有限公司	供應鏈管理	46,286 (人民幣 10,000 仟元)	捷達芯發公司之被投資公司	-	-	-	100.00%	429	51,983	-	-

本期末大陸地區投資	自台灣匯出總額	煙准	經濟部	投資	審核	會	依	煙	濟	陸	地	區	審	會	現	定
	\$ 1,250,118 (美金 42,952 仟元)		上海威強電	\$ 103,323 (美金 3,550 仟元)												
			興威電腦	\$ 68,600 (美金 2,357 仟元)												
			芯發威連	\$ 371,089 (美金 12,750 仟元)												
			捷達芯發	\$ 720,349 (美金 24,750 仟元)												
				\$ 4,671,588												

註一：累計投資金額按匯率 US\$1 = NT\$29.105、RMB\$1 = NT\$4.6286 換算，被投資公司本期損益按匯率 US\$1 = NT\$29.30、RMB\$1 = NT\$4.6082 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。