

股票代碼：3022

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

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：新北市汐止區中興路29號
電話：(02)2690-2098

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~38
(七)關係人交易	39~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	48



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

威強電工業電腦股份有限公司董事會 公鑒：

前言

威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年六月三十日之資產總額為2,513,322千元，占合併資產總額之22.23%；負債總額為158,322千元，占合併負債總額之4.65%；民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為41,908千元及68,558千元，分別占合併綜合損益之14.95%及15.31%。

如合併財務報告附註六(九)所述，威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日採用權益法之投資為2,320,154千元，暨民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為53,178千元及149,255千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國一〇六年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並因列入上開合併財務報告之部份非重要子公司及採用權益法之投資公司同期間財務報告未經會計師核閱，而於民國一〇六年八月七日出具保留式核閱報告。

威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國一〇六年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一〇七年三月二十六日出具無保留意見之查核報告。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宗哲



會計師：

邴世欽



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇七年八月九日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日
威強電工業電腦股份有限公司及子公司
未依一般公認審計準則查核
各別資產負債表

民國一〇七年六月三十日 民國一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿二))	\$ 3,560,470	31	4,610,565	41	3,576,621	32
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及(廿二))	462,890	4	137,599	1	391,774	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(六)及(廿二))	854,463	8	627,920	6	685,820	6
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(廿二)及七)	14,231	-	49,146	-	36,313	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(廿二)及七)	114,442	1	3,877	-	105,772	1
130X 存貨(附註六(七))	907,006	8	830,721	7	935,084	8
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)、(廿二)及八)	1,291,086	11	979,142	9	1,296,322	12
1479 其他流動資產	131,577	1	94,098	1	71,364	1
	<u>7,336,165</u>	<u>64</u>	<u>7,333,068</u>	<u>65</u>	<u>7,099,070</u>	<u>64</u>
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(三)及(廿二))	30,909	-	-	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五)及(廿二))	-	-	33,959	-	35,876	-
1550 採用權益法之投資(附註六(九))	2,320,154	22	2,376,041	21	2,304,727	21
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及七)	1,153,359	10	1,170,553	11	1,200,590	11
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	256,735	2	258,955	2	261,577	2
1821 其他無形資產淨額	8,671	-	8,361	-	15,362	-
1840 遞延所得稅資產	67,729	1	65,036	1	60,950	-
1980 其他金融資產—非流動(附註六(八)及(廿二))	105,882	1	-	-	134,713	1
1990 其他非流動資產—其他	27,207	-	31,596	-	77,239	-
	<u>3,970,646</u>	<u>36</u>	<u>3,944,501</u>	<u>35</u>	<u>4,091,034</u>	<u>36</u>
資產總計	<u>\$ 11,306,811</u>	<u>100</u>	<u>11,277,569</u>	<u>100</u>	<u>11,190,104</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
107.6.30	金額	%	106.12.31	金額	%	106.6.30
\$	631,118	6	1,001,531	9	-	-
短期借款(附註六(十二)及(廿二))	157,045	1	-	-	-	-
合約負債—流動(附註六(十八)及七)	1,000,322	9	897,449	8	1,056,176	9
應付票據及帳款(附註六(廿二))	94,585	1	175,421	1	133,701	1
應付帳款—關係人(附註六(十六)及(廿二))	164,157	1	-	-	984,943	9
應付股利(附註六(廿二))	549,018	5	613,220	5	623,585	6
其他應付款(附註六(廿二))	1,872	-	1,856	-	2,428	-
其他應付款項—關係人(附註六(廿二)及七)	131,819	1	80,313	1	134,592	1
本期所得稅負債	27,960	-	203,022	2	209,942	2
其他流動負債—其他	2,757,896	24	2,972,812	26	3,145,367	28
	<u>582,149</u>	<u>5</u>	<u>541,000</u>	<u>5</u>	<u>577,803</u>	<u>5</u>
遞延所得稅負債	6,452	-	7,050	-	3,309	-
淨確定福利負債—非流動	58,157	1	60,013	1	60,101	1
其他非流動負債	646,758	6	608,063	6	641,213	6
	<u>3,404,654</u>	<u>30</u>	<u>3,580,875</u>	<u>32</u>	<u>3,786,580</u>	<u>34</u>
負債總計	<u>3,283,144</u>	<u>29</u>	<u>3,283,144</u>	<u>29</u>	<u>3,283,144</u>	<u>29</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：						
股本	980,511	9	980,511	9	980,511	9
資本公積	1,408,852	13	1,316,428	11	1,316,428	12
保留盈餘：						
法定盈餘公積	268,023	2	134,467	1	134,467	1
特別盈餘公積	2,268,170	20	2,250,167	20	1,943,847	17
未分配盈餘	3,945,045	35	3,701,062	32	3,394,742	30
	<u>(306,543)</u>	<u>(3)</u>	<u>(268,023)</u>	<u>(2)</u>	<u>(254,873)</u>	<u>(2)</u>
其他權益	7,902,157	70	7,696,694	68	7,403,524	66
權益總計	<u>\$ 11,306,811</u>	<u>100</u>	<u>11,277,569</u>	<u>100</u>	<u>11,190,104</u>	<u>100</u>

董事長：張明智

經理人：江重良

(詳閱附錄合併財務報告附註)

會計主管：楊筑婷

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
威強電工業電腦股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,492,282	100	1,619,932	100	2,807,649	100	3,830,048	100
4170 減：銷貨退回及折讓	5,931	-	7,821	-	8,844	-	15,580	-
銷貨收入淨額(附註六(十八)、(十九)及七)	1,486,351	100	1,612,111	100	2,798,805	100	3,814,468	100
5110 銷貨成本(附註六(七)、(十三)、七及十二)	1,034,486	70	1,092,612	68	1,937,316	69	2,559,060	67
營業毛利	451,865	30	519,499	32	861,489	31	1,255,408	33
5910 已(未)實現銷貨利益	(78)	-	137	-	124	-	215	-
營業毛利淨額	451,787	30	519,636	32	861,613	31	1,255,623	33
營業費用(附註六(七)、(十三)、(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	100,043	7	96,907	6	199,897	7	192,940	5
6200 管理費用	91,498	6	85,613	5	178,383	6	180,462	5
6300 研究發展費用	119,873	8	117,142	7	235,148	9	240,240	6
6450 預期信用減損損失(利益)	60	-	-	-	(221)	-	-	-
營業費用合計	311,474	21	299,662	18	613,207	22	613,642	16
營業淨利	140,313	9	219,974	14	248,406	9	641,981	17
營業外收入及支出(附註六(廿一)及七)：								
7010 其他收入	40,772	3	53,696	4	91,011	3	93,849	3
7020 其他利益及損失	184,945	12	(28,905)	(2)	84,268	3	(99,621)	(3)
7050 財務成本	(4,671)	-	-	-	(9,680)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	53,178	4	73,503	4	149,255	5	150,561	4
營業外收入及支出合計	274,224	19	98,294	6	314,854	11	144,789	4
7900 稅前淨利	414,537	28	318,268	20	563,260	20	786,770	21
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	135,065	9	78,261	5	144,569	5	172,493	5
本期淨利	279,472	19	240,007	15	418,691	15	614,277	16
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十六)及(廿二))								
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	(257)	-	-	-	(8,810)	-	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(7,085)	-	-	-	(16,727)	(1)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(7,342)	-	-	-	(25,537)	(1)	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十六)及(廿二))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,929	-	82,439	5	50,342	2	(157,500)	(4)
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	3,275	-	(277)	-	4,370	-	4,098	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	8,204	-	82,162	5	54,712	2	(153,402)	(4)
8300 本期其他綜合損益	862	-	82,162	5	29,175	1	(153,402)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 280,334	19	322,169	20	447,866	16	460,875	12
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 279,472	19	240,007	15	418,691	15	614,277	16
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 279,472	19	240,007	15	418,691	15	614,277	16
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 280,334	19	322,169	20	447,866	16	460,875	12
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 280,334	19	322,169	20	447,866	16	460,875	12
基本每股盈餘(元)(附註六(十七))	\$ 0.85		0.73		1.28		1.87	
稀釋每股盈餘(元)(附註六(十七))	\$ 0.85		0.73		1.27		1.86	

董事長：張明智



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：江重良



會計主管：楊筑婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
威強電工業電腦股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 563,260	786,770
A20000 調整項目：		
A20010 收益費損項目		
A20100 折舊費用	46,713	45,887
A20200 攤銷費用	6,028	8,561
A20300 預期信用減損迴轉利益	(221)	-
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(5,019)	5,300
A20900 利息費用	9,680	-
A21200 利息收入	(39,131)	(20,837)
A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(149,255)	(150,561)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(115)	308
A23100 處分投資利益	(5,088)	(10,209)
A23700 存貨跌價及呆滯損失	10,159	1,856
A24000 已實現銷貨利益	(124)	(215)
A24100 未實現外幣兌換(利益)損失	(31,503)	17,970
A20010 收益費損項目合計	(157,876)	(101,940)
A30000 與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31110 持有供交易之金融資產減少	-	320,490
A31115 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(314,530)	-
A31150 應收票據及帳款(增加)減少	(188,063)	890,452
A31160 應收帳款—關係人減少(增加)	35,711	(28,660)
A31190 其他應收款—關係人增加	(1,768)	(755)
A31200 存貨(增加)減少	(79,142)	268,634
A31240 其他流動資產增加	(25,636)	(8,563)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32125 合約負債增加	157,045	-
A32150 應付票據及帳款增加(減少)	63,482	(788,895)
A32160 應付帳款—關係人(減少)增加	(83,488)	31,065
A32180 其他應付款減少	(66,448)	(85,778)
A32190 其他應付款—關係人(減少)增加	(2)	1,367
A32230 其他流動負債(減少)增加	(180,827)	41,813
A32240 淨確定福利負債減少	(598)	(648)
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(684,264)	640,522
A20000 調整項目合計	(842,140)	538,582
A33000 營運產生之現金(流出)流入	(278,880)	1,325,352
A33100 收取之利息	34,031	15,745
A33300 支付之利息	(5,251)	-
A33500 支付之所得稅	(60,242)	(201,936)
AAAA 營業活動之淨現金(流出)流入	(310,342)	1,139,161
BBBB 投資活動之現金流量：		
B01800 取得採用權益法之投資	-	(4,745)
B02700 取得不動產、廠房及設備	(17,987)	(5,395)
B02800 處分不動產、廠房及設備	11	-
B04500 取得無形資產	(5,979)	(7,665)
B06500 其他金融資產增加	(377,342)	(72,325)
B06700 其他非流動資產增加	3,054	(363)
BBBB 投資活動之淨現金流出	(398,243)	(90,493)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00200 短期借款減少	(370,413)	-
C04400 其他非流動負債減少	(1,523)	-
CCCC 籌資活動之淨現金	(371,936)	-
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	30,426	(64,044)
EEEE 本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,050,095)	984,624
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	\$ 3,560,470	3,576,621

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張明智



經理人：江重良



會計主管：楊筑婷



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

威強電工業電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年四月十七日日奉經濟部核准設立。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，國際會計準則第十八號下，依雙方訂定之貿易條件認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於銷售費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

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(續)

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	4,610,565	攤銷後成本	4,610,565
結構式存款	指定透過損益按公允價值衡量	137,599	強制透過損益按公允價值衡量	137,599
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量	4,677
	以成本衡量之金融資產(註1)	33,959	透過其他綜合損益按公允價值衡量	35,042
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	680,943	攤銷後成本	680,943
其他金融資產(原始到期日超過3個月之定期存款)	放款及應收款	979,142	攤銷後成本	979,142

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(續)

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

適用國際會計準則第三十九號時，備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產減損損失累積於保留盈餘。上述金融資產按照國際財務報導準則第九號之規定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，因此，民國一〇七年一月一日其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益67,956千元，且保留盈餘增加73,455千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9		107.1.1 其他權益	
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	保留盈餘 調整數	其他權益 調整數	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ -	-	-	-	-	-	
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值 衡量	-	-	4,677	-	64,038	(59,622)	
加項—權益工具投資：							
自以成本衡量之金融資產轉入	-	33,959	1,083	-	9,417	(8,334)	
合計	\$ -	<u>33,959</u>	<u>5,760</u>	<u>39,719</u>	<u>73,455</u>	<u>(67,956)</u>	

3. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

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。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

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(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

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(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
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 %	100 %	100 %	
威強電工業電腦股份有限公司	Internet Application Technology Ltd.	控股公司及銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	100 %	註
威強電工業電腦股份有限公司	百視美股份有限公司	電子零組件製造及銷售等	100 %	100 %	100 %	註
ICP Electronics Limited	Fortunetec International Corp.	控股公司及銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	100 %	
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 %	100 %	100 %	
Fortunetec International Corp.	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 %	100 %	100 %	註
Internet Application Technology Ltd.	Rich Excel Corpration	控股公司及銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	100 %	註
Rich Excel Corpration	Equilico Inc.	不動產租賃業務	100 %	100 %	100 %	註
Rich Excel Corpration	Potency Inc.	控股公司及銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	100 %	註
Equilico Inc.	Suntend LLC	不動產租賃業務	100 %	100 %	100 %	註
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 %	100 %	100 %	註
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation	銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	100 %	註
Potency Inc.	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 %	100 %	100 %	註

註：係非重要子公司，其民國一〇七年及一〇六年六月三十日財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後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金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

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(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及應收帳款，惟透過損益按公允價值衡量之帳款係列報於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

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(續)

(4)金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即違約風險發生超過金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

前述應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過付款條件，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過授信條件；

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(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

(5) 金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1. 銷售商品

合併公司主要製造及銷售電腦及其週邊設備。合併公司係於產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據顯示所有接受標準皆已滿足時。

合併公司對銷售之產品提供標準保固，於銷貨時認列負債準備。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司自該時點起具無條件收取對價之權利。

2. 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

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(續)

3.合併公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫存現金	\$ 1,019	5,079	2,641
銀行存款	2,508,753	3,091,750	2,703,346
約當現金			
銀行承兌匯票	106,438	183,576	92,302
定期存款	944,260	1,330,160	778,332
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 3,560,470	4,610,565	3,576,621

- 1.上述現金及約當現金皆未有提供質押擔保之情形。
- 2.不符合約當現金定義之定期存款，業已轉列其他金融資產—流動及非流動項下，請詳附註六(八)。
- 3.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
指定為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	391,774
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
基金受益憑證	1,062	-	-
結構式存款	461,828	-	-
合 計	\$ 462,890	137,599	391,774

- 1.原依IAS39指定透過損益按公允價值衡量，適用IFRS9後，因該混合合約包含之主契約屬IFRS9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之金融資產。

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(續)

2.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。

3.上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市公司股票－新世紀光電股份有限公司	\$ 4,216
國內非上市(櫃)公司股票－漢軍科技股份有限公司	4,318
國內非上市(櫃)公司股票－新禾航電股份有限公司	5,452
國內非上市(櫃)公司股票－華達創業投資股份有限公司	<u>16,923</u>
合 計	<u>\$ 30,909</u>

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，故該等期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

4.上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

1.合併公司投資之新世紀光電股份有限公司於民國一〇五年十一月十一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，於民國一〇五年度對持有之新世紀光電股份有限公司股票認列64,038千元之金融資產減損損失，截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，備供出售金融資產－非流動淨額皆為零元，備供出售金融資產成本及累計減損皆為64,038千元。

2.民國一〇七年六月三十日上述投資標的係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

(五)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
國內非上市(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。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

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(續)

(六)應收票據及應收帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據	\$ 6,197	2,798	5,900
應收帳款	855,083	632,019	688,326
減：備抵損失	<u>(6,817)</u>	<u>(6,897)</u>	<u>(8,406)</u>
	<u>\$ 854,463</u>	<u>627,920</u>	<u>685,820</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
0~90天	\$ 831,127	0%	-
91~180天	23,450	0.1%~1%	114
超過181天	<u>6,703</u>	100%	<u>6,703</u>
	<u>\$ 861,280</u>		<u>6,817</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
91~180天	\$ 18,681	2,928
超過181天	<u>63</u>	<u>978</u>
	<u>\$ 18,744</u>	<u>3,906</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	
		<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ 6,897	-	8,853
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	6,897		
減損損失迴轉	(221)	-	(182)
外幣換算損益	<u>141</u>	-	<u>(265)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,817</u>	<u>-</u>	<u>8,406</u>

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(續)

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司均未有將前述應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(七)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
製成品	\$ 233,480	276,890	339,706
在製品	105,594	115,974	84,531
原物料	<u>567,932</u>	<u>437,857</u>	<u>510,847</u>
	<u>\$ 907,006</u>	<u>830,721</u>	<u>935,084</u>

- 1.民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為7,841千元、(2,221)千元、10,159千元及1,856元。
- 2.截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動：			
定期存款	\$ <u>1,291,086</u>	<u>979,142</u>	<u>1,296,322</u>
非流動：			
定期存款	\$ <u>105,882</u>	<u>-</u>	<u>134,713</u>

合併公司其他金融資產質押擔保之資訊，請詳附註八。

(九)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>2,320,154</u>	<u>2,376,041</u>	<u>2,304,727</u>

- 1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
威聯通科技股 份有限公司	銷售網路安全監控 及網路儲存通訊相 關產品	台灣	24.39 %	23.18 %	23.18 %

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(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整關聯企業之國際財務報導準則財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

威聯通科技股份有限公司之彙總性財務資訊

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動資產	\$ 4,110,456	4,282,281	4,546,435
非流動資產	6,627,790	6,324,971	6,125,847
流動負債	(2,494,149)	(1,602,351)	(2,012,634)
非流動負債	(126,971)	(158,553)	(197,596)
淨資產	<u>\$ 8,117,126</u>	<u>8,846,348</u>	<u>8,462,052</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 1,980,172</u>	<u>2,050,404</u>	<u>1,961,334</u>

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>1,342,982</u>	<u>1,500,658</u>	<u>2,924,939</u>	<u>3,028,000</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 178,001	316,003	574,581	600,174
其他綜合損益	(12,170)	(21,673)	(61,644)	46,168
綜合損益總額	<u>\$ 165,831</u>	<u>294,330</u>	<u>512,937</u>	<u>646,342</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ 40,454</u>	<u>68,220</u>	<u>120,906</u>	<u>149,811</u>

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,050,404	1,913,313
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	120,906	149,811
未按持股比例認列之影響數	(84,006)	-
本期自關聯企業所收取之股利	(107,132)	(101,790)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>1,980,172</u>	<u>1,961,334</u>
減：側流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	2,093	3,302
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,978,079</u>	<u>1,958,032</u>

2. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 342,075</u>	<u>329,254</u>	<u>346,695</u>

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(續)

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 10,217	3,560	12,389	14,753
其他綜合損益	(841)	4,746	2,079	(6,603)
綜合損益總額	<u>\$ 9,376</u>	<u>8,306</u>	<u>14,468</u>	<u>8,150</u>

3.擔 保

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

4.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 334,006	1,029,357	392,344	301,756	2,057,463
增 添	-	-	2,154	15,833	17,987
重 分 類	-	-	487	907	1,394
處 分	-	-	(1,243)	(3,175)	(4,418)
匯率變動之影響	1,785	6,844	3,939	2,372	14,940
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 335,791</u>	<u>1,036,201</u>	<u>397,681</u>	<u>317,693</u>	<u>2,087,366</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 340,357	1,043,359	404,742	300,369	2,088,827
增 添	-	1,260	2,315	2,233	5,808
重 分 類	-	-	1,241	(98)	1,143
處 分	-	-	(3,252)	(488)	(3,740)
匯率變動之影響	(4,668)	(21,322)	(12,950)	(5,876)	(44,816)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 335,689</u>	<u>1,023,297</u>	<u>392,096</u>	<u>296,140</u>	<u>2,047,222</u>
折舊及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	330,303	321,922	234,685	886,910
本年度折舊	-	24,575	9,685	10,139	44,399
處 分	-	-	(1,123)	(3,154)	(4,277)
匯率變動之影響	-	2,672	3,180	1,123	6,975
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>357,550</u>	<u>333,664</u>	<u>242,793</u>	<u>934,007</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	286,178	317,364	223,139	826,681
折 舊	-	24,001	9,611	10,402	44,014
重 分 類	-	-	14	(14)	-
處 分	-	-	(2,662)	(474)	(3,136)
匯率變動之影響	-	(7,756)	(10,042)	(3,129)	(20,927)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>302,423</u>	<u>314,285</u>	<u>229,924</u>	<u>846,632</u>

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(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
帳面金額：					
民國107年1月1日	\$ 334,006	699,054	70,422	67,071	1,170,553
民國107年6月30日	\$ 335,791	678,651	64,017	74,900	1,153,359
民國106年1月1日	\$ 340,357	757,181	87,378	77,230	1,262,146
民國106年6月30日	\$ 335,689	720,874	77,811	66,216	1,200,590

1. 合併公司之不動產、廠房及設備處分損益，請詳附註六(廿一)。
2. 民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國107年1月1日	\$ 142,882	116,073	258,955
民國107年6月30日	\$ 142,882	113,853	256,735
民國106年1月1日	\$ 142,882	120,894	263,776
民國106年6月30日	\$ 142,882	118,695	261,577

1. 合併公司之投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊情形請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註十六。
2. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註十六所揭露資訊無重大差異。

(十二)短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 630,000	1,000,000	-
擔保銀行借款	1,118	1,531	-
	\$ 631,118	1,001,531	-
尚未使用額度	\$ 370,000	-	-
利率區間	1.00%~1.23%	1.00%~1.23%	

1. 借款之發行及償還

合併公司民國一〇七年及一月一日至六月三十日償還之金額為370,413千元及零千元。

2. 銀行借款之擔保品

擔保銀行借款係以美金定期存款為擔保品，請詳附註六(廿二)。

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(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 5	4	10	9
推銷費用	28	24	58	49
管理費用	10	10	19	17
研究發展費用	27	20	53	41
合計	<u>\$ 70</u>	<u>58</u>	<u>140</u>	<u>116</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 215	317	431	637
推銷費用	1,549	1,486	3,180	2,950
管理費用	615	662	1,228	1,321
研究發展費用	2,375	2,391	4,834	4,721
合計	<u>\$ 4,754</u>	<u>4,856</u>	<u>9,673</u>	<u>9,629</u>

(十四)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
一年內	\$ 2,791	2,879	3,383
一年至五年	213	410	1,175
	<u>\$ 3,004</u>	<u>3,289</u>	<u>4,558</u>

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十一)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
一年內	\$ 10,433	8,274	5,494
一年至五年	6,072	-	1,496
	<u>\$ 16,505</u>	<u>8,274</u>	<u>6,990</u>

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(續)

(十五)所得稅

1. 總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益。
2. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 51,351	27,336	55,977	97,949
未分配盈餘加徵百分之十	53,046	24,292	53,046	24,292
調整前期之當期所得稅	<u>(3,066)</u>	<u>1,562</u>	<u>(3,066)</u>	<u>1,562</u>
	<u>101,331</u>	<u>53,190</u>	<u>105,957</u>	<u>123,803</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	33,734	25,071	(67,296)	48,490
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,908</u>	<u>-</u>
	<u>33,734</u>	<u>25,071</u>	<u>38,612</u>	<u>48,490</u>
所得稅費用	<u>\$ 135,065</u>	<u>78,261</u>	<u>144,569</u>	<u>172,293</u>

3. 本公司及國內子公司之最近期營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定年度如下：

<u>公司名稱</u>	<u>核定年度</u>
本公司	一〇四年度
百視美股份有限公司	一〇五年度

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註十九。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇七年五月十日經董事會決議辦理現金減資328,314千元，並於民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議通過現金減資案，現金減資比率10%，減資後預計實收資本額為2,954,830千元，已發行股份為295,483千股，以民國一〇七年七月十九日為減資基準日，相關法定登記程序尚未辦理完竣。

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(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 194,145	194,145	194,145
公司債轉換溢價	730,821	730,821	730,821
庫藏股票交易	31,094	31,094	31,094
採權益法認列關聯企業及合資企業 股權淨值之變動數	9,611	9,611	9,611
其 他	<u>14,840</u>	<u>14,840</u>	<u>14,840</u>
	<u>\$ 980,511</u>	<u>980,511</u>	<u>980,511</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，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之。

本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策，追求穩健、永續經營的發展為目標。股東紅利由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案。每年發放之股東紅利總額不得高於累積可供分配盈餘百分之九十，其中現金股利分派比例不得低於股東紅利總額百分之五。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

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(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十一日及一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關盈餘分派予業主股利之金額如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	<u>164,157</u>	3.00	<u>984,943</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	備供出 售投資	合計
民國107年1月1日餘額	\$ (267,762)	-	(261)	(268,023)
追溯適用新準則之調整數	-	(67,956)	261	(67,695)
民國107年1月1日重編後餘額	(267,762)	(67,956)	-	(335,718)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	50,342	-	-	50,342
採用權益法之關聯企業之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份額	-	(8,810)	-	(8,810)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	4,370	(16,727)	-	(12,357)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (213,050)</u>	<u>(93,493)</u>	<u>-</u>	<u>(306,543)</u>
民國106年1月1日餘額	\$ (138,050)	-	36,579	(101,471)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(157,500)	-	-	(157,500)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產	-	-	13,256	13,256
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(9,158)	-	-	(9,158)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (304,708)</u>	<u>-</u>	<u>49,835</u>	<u>(254,873)</u>

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘(元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 279,472</u>	<u>240,007</u>	<u>418,691</u>	<u>614,277</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>328,314</u>	<u>328,314</u>	<u>328,314</u>	<u>328,314</u>
	<u>\$ 0.85</u>	<u>0.73</u>	<u>1.28</u>	<u>1.87</u>

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(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人\$	<u>279,472</u>	<u>240,007</u>	<u>418,691</u>	<u>614,277</u>
之淨利(調整稀釋性潛在普通股 影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	328,314	328,314	328,314	328,314
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>786</u>	<u>334</u>	<u>1,487</u>	<u>1,604</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>329,100</u>	<u>328,648</u>	<u>329,801</u>	<u>329,918</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數 後)				
	<u>\$ 0.85</u>	<u>0.73</u>	<u>1.27</u>	<u>1.86</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月				合 計
	接單、 設及品牌 銷售	產品 生產製造	中國區 品牌銷售	其他 營運部門	
主要地區市場：					
內銷	\$ 76,991	-	-	-	76,991
美洲	339,229	1,874	-	273,999	615,102
歐洲	246,130	-	-	1,573	247,703
亞洲	87,779	33,371	370,713	44,865	536,728
其他	<u>9,827</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,827</u>
	<u>\$ 759,956</u>	<u>35,245</u>	<u>370,713</u>	<u>320,437</u>	<u>1,486,351</u>
	107年1月至6月				
	接單、 設及品牌 銷售	產品 生產製造	中國區 品牌銷售	其他 營運部門	合 計
主要地區市場：					
內銷	\$ 145,162	-	-	-	145,162
美洲	611,972	6,741	-	471,965	1,090,678
歐洲	475,597	-	-	5,321	480,918
亞洲	199,488	61,605	725,766	74,173	1,061,032
其他	<u>20,977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>21,015</u>
	<u>\$ 1,453,196</u>	<u>68,346</u>	<u>725,766</u>	<u>551,497</u>	<u>2,798,805</u>

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(續)

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

2.合約餘額

	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款及票據	\$ 861,280	634,817
減：備抵損失	<u>(6,817)</u>	<u>(6,897)</u>
合 計	<u>\$ 854,463</u>	<u>627,920</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 157,045</u>	<u>152,496</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為152,496千元。

(十九)收 入

合併公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
商品銷售	<u>\$ 1,612,111</u>	<u>3,814,468</u>

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為21,493千元、15,986千元、29,192千元及38,995千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為825千元、650千元、1,650千元及1,650千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為57,231千元及86,689千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,300千元及3,700千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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(續)

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入	\$ 20,501	10,655	39,131	20,837
租金收入	5,057	2,294	7,663	4,690
政府補助收入	-	9,956	-	9,956
其他收入	15,214	30,791	44,217	58,366
合計	<u>\$ 40,772</u>	<u>53,696</u>	<u>91,011</u>	<u>93,849</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 193,257	(29,715)	76,435	(102,343)
處分投資利益	3,937	9,359	5,088	10,209
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(11,184)	(7,294)	5,019	(5,300)
處分不動產、廠房及設備損失	(7)	(318)	115	(308)
其他	(1,058)	(937)	(2,389)	(1,879)
合計	<u>\$ 184,945</u>	<u>(28,905)</u>	<u>84,268</u>	<u>(99,621)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	<u>\$ 4,671</u>	<u>-</u>	<u>9,680</u>	<u>-</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註二十六。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

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(續)

(2)信用風險集中情況

由於合併公司為全球銷售，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。合併公司採行之政策係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象之信用評等。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等，相關投資明細請詳附註六(八)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。合併公司持有之定期存款、交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險為低。

民國一〇七年一月一日至六月三十日之備抵損失未有重大變動。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
107年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 631,118	634,636	634,636	-	-	-
無附息負債(含關係人)	<u>1,504,862</u>	<u>1,504,862</u>	<u>1,504,862</u>	-	-	-
	<u>\$ 2,135,980</u>	<u>2,139,498</u>	<u>2,139,498</u>	-	-	-
106年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 1,001,531	1,012,699	5,584	1,007,115	-	-
無附息負債(含關係人)	<u>1,221,307</u>	<u>1,221,307</u>	<u>1,221,307</u>	-	-	-
	<u>\$ 2,222,838</u>	<u>2,234,006</u>	<u>1,226,891</u>	<u>1,007,115</u>	-	-
106年6月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債(含關係人)	<u>\$ 2,309,999</u>	<u>2,309,999</u>	<u>2,309,999</u>	-	-	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金:新台幣	\$ 85,972	30.46	2,618,703	80,917	29.76	2,408,100	63,516	30.42	1,932,155
美金:人民幣(註)	68,336	6.62	2,081,511	75,718	6.53	2,253,367	88,909	6.77	2,704,599

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(續)

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金:新台幣	16,635	30.46	506,688	11,531	29.76	343,167	11,741	30.42	357,168
美金:人民幣(註)	19,393	6.62	590,723	18,576	6.53	543,886	22,291	6.77	678,081

註：由於合併個體中部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加144,112千元及149,462千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為193,257千元、(29,715)千元、76,435千元及(102,343)千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少五基本點時，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少五基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加476千元及562千元。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	107年1月至6月		106年1月至6月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 1,236	18,516	-	16,259
下跌5%	\$ (1,236)	(18,516)	-	(16,259)

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(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 4,610,565	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	677,066	-	-	-	-
其他應收款—關係人	3,877	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	979,142	-	-	-	-
小計	<u>6,270,650</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,001,531	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	1,072,870	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	148,437	-	-	-	-
小計	<u>2,222,838</u>	-	-	-	-
106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 391,774	-	-	391,774	391,774
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 35,876	-	-	35,876	35,876
按攤銷成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,576,621	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	722,133	-	-	-	-
其他應收款—關係人	105,772	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	1,431,035	-	-	-	-
小計	<u>5,835,561</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 1,189,877	-	-	-	-
應付股利	984,943	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	135,179	-	-	-	-
小計	<u>2,309,999</u>	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

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(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5)第三等級之變動明細表

	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 (備供出售金融資產)	合計
	強制透過損益按公允價值衡量(持有供交易)之非衍生金融資產	指定為透過損益按公允價值衡量(原始認列時指定)	無公開報價之權益工具	
民國107年1月1日	\$ 137,599	-	35,042	172,641
總利益或損失				
認列於損益	10,690	-	-	10,690
認列於其他綜合損益	-	-	(8,349)	(8,349)
購買	778,864	-	-	778,864
處分/清償	(464,335)	-	-	(464,335)
匯率變動之影響	(990)	-	-	(990)
民國107年6月30日	\$ 461,828	-	26,693	488,521
民國106年1月1日	\$ -	734,230	-	734,230
總利益或損失				
認列於損益	-	4,909	-	4,909
購買	-	66,967	-	66,967
處分/清償	-	(387,457)	-	(387,457)
匯率變動之影響	-	(26,875)	-	(26,875)
民國106年6月30日	\$ -	391,774	-	391,774

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(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 2,809	1,246	6,245	3,240
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	43	-	(8,810)	-

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本(107.6.30、106.12.31皆為6.41%~7.19%) 缺乏市場流通性折價(107.6.30、106.12.31皆為18.57%) 少數股權折價(107.6.30、106.12.31皆為20%) 	<ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本、少數股權折價及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

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(續)

7.金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

107.6.30						
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						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
銀行定存	\$ 278,461	278,461	-	-	-	-
衍生金融工具	3,347	3,347	-	-	-	-
合計	\$ 281,808	281,808	-	-	-	-

107.6.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
短期借款	\$ 282,926	281,808	1,118	-	-	1,118

106.12.31						
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						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
銀行存定	\$ 268,950	268,950	-	-	-	-
衍生金融工具	4,935	4,935	-	-	-	-
合計	\$ 273,885	273,885	-	-	-	-

106.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
短期借款	\$ 275,416	273,885	1,531	-	-	1,531

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註廿四及廿六所揭露者並無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註廿五。

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(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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 株式會社	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業	\$ <u>15,840</u>	<u>29,078</u>	<u>42,111</u>	<u>59,983</u>

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業	\$ <u>90,328</u>	<u>118,030</u>	<u>161,946</u>	<u>195,866</u>

合併公司對關聯企業之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。

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(續)

3. 應收(付)款項

合併公司應收(付)款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 14,231	49,146	36,313
其他應收款	關聯企業-威聯通科技股份有限公司	112,564	3,730	105,717
其他應收款	關聯企業	1,878	147	55
應付帳款	關聯企業-威聯通科技股份有限公司	(36,972)	(122,211)	(67,974)
應付帳款	關聯企業	(57,613)	(53,210)	(65,727)
其他應付款	關聯企業	(1,872)	(1,856)	(2,428)
		<u>\$ 32,216</u>	<u>(124,254)</u>	<u>5,956</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司對關係人之應收帳款及其他應收款無逾期之情形，無預期信用損失。

4. 合約負債

合併公司對關係人合約負債明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	<u>\$ 622</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>1,200</u>	<u>163</u>	<u>1,200</u>

6. 租賃

帳列項目	關係人類別	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
租金收入	關聯企業-威聯通科技股份有限公司	\$ 1,312	1,310	2,623	2,621
租金收入	關聯企業-洋威數控股份有限公司	300	300	600	600
租金收入	關聯企業-威聯通(北京)有限公司	315	-	627	102
		<u>\$ 1,927</u>	<u>1,610</u>	<u>3,850</u>	<u>3,323</u>

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(續)

7.其他收入及支出

帳列項目	關係人類別	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他收入	關聯企業-威聯通 科技股份有限公司	\$ 4,143	5,661	9,467	11,056
其他收入	關聯企業	83	83	180	186
製造及營業費用	關聯企業	(7,013)	(6,367)	(14,670)	(19,828)
		<u>\$ (2,787)</u>	<u>(623)</u>	<u>(5,023)</u>	<u>(8,586)</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 8,757	9,496	18,500	19,227
退職後福利	125	126	244	252
	<u>\$ 8,882</u>	<u>9,622</u>	<u>18,744</u>	<u>19,479</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他金融資產—流動	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	\$ 15,676	15,688	13,697
其他金融資產—流動	銀行承兌匯票	36,417	50,903	23,021
		<u>\$ 52,093</u>	<u>66,591</u>	<u>36,718</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	56,232	157,723	213,955	59,424	144,913	204,337
勞健保費用	10,752	16,985	27,737	11,404	16,640	28,044
退休金費用	220	4,604	4,824	321	4,593	4,914
其他員工福利費用	2,041	14,538	16,579	3,257	8,441	11,698
折舊費用	3,885	18,610	22,495	7,785	13,430	21,215
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,040	3,040	-	4,406	4,406

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	111,080	306,519	417,599	114,866	298,544	413,410
勞健保費用	21,116	36,722	57,838	21,968	33,464	55,432
退休金費用	441	9,372	9,813	646	9,099	9,745
其他員工福利費用	4,501	21,747	26,248	4,400	17,773	22,173
折舊費用	7,692	36,707	44,399	15,783	28,231	44,014
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	6,028	6,028	-	8,561	8,561

上述折舊費用未包含投資性不動產折舊提列數，帳列營業外支出金額分別如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
投資性不動產折舊	\$ <u>1,157</u>	<u>935</u>	<u>2,314</u>	<u>1,873</u>

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
威強電工業電腦股份有限公司	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 %	-	
"	新世紀光電股份有限公司	-	"	1,360	4,216	0.43 %	4,216	
優達芯發電子(上海)有限公司	中信銀行共贏穩健理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	401,797	- %	401,797	註2
"	中信銀行共贏成長理財商品	-	"	-	9,322	- %	9,322	"
"	中信銀行共贏利率結構理財商品	-	"	-	46,519	- %	46,519	"
"	建設銀行現金添利貨幣市場基金	-	"	-	1,062	- %	1,062	"
芯達供應鏈管理(上海)有限公司	中國建設銀行乾元-睿盈固定期限理財商品	-	"	-	4,190	- %	4,190	"

註1：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、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：依107年6月30日人民幣兌換新台幣4.6036換算。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
優達芯發電子(上海)有限公司	中信銀行共贏穩健周期理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	-	463,886	-	65,580	64,944	636	-	401,797

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	子公司	銷貨	(344,746)	(18.14) %	月結 60天	-	-	119,656	17.78 %	註
IEI USA Technology Corporation	威強電工業電腦股份有限公司	最終母公司	進貨	344,746	85.89 %	月結 60天	-	-	(119,656)	(98.63) %	註
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	最終母公司	銷貨	(1,233,057)	(60.39) %	月結 60天	-	-	388,575	56.70 %	註
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	1,233,057	83.02 %	月結 60天	-	-	(388,575)	(79.68) %	註
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	聯屬公司	銷貨	(664,941)	(32.57) %	貨到 45天	-	-	235,695	34.39 %	註
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	聯屬公司	進貨	664,941	98.97 %	貨到 45天	-	-	(235,695)	(86.49) %	註

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	最終母公司	119,656	6.76 次	-		67,363	-
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	子公司	388,575	7.69 次	-		338,158	-
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	235,695	3.97 次	-		92,072	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(廿二)說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
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	1	其他收入	4,841	請款後60天	0.17 %
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	1	預付貨款	33,185	預付貨款方式支付	0.29 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	1	銷貨收入	344,746	月結60天	12.32 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	1	其他收入	9,672	請款後60天	0.35 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	1	應收帳款	119,656	月結60天	1.06 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	1	其他應收款	64	請款後60天	- %
0	威強電工業電腦股份有限公司	百視美股份有限公司	1	銷貨收入	29,195	月結50天	1.04 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	百視美股份有限公司	1	租金收入	1,086	月結30天	0.04 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	百視美股份有限公司	1	其他收入	10,943	月結50天	0.39 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	百視美股份有限公司	1	應收帳款	32,803	"	0.29 %

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(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註四)
1	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	2	銷貨收入	1,233,057	貨到45天	44.06 %
1	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	2	應收帳款	388,575	"	3.44 %
1	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	3	銷貨收入	664,941	月結60天	23.76 %
1	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	3	租金收入	2,507	"	0.09 %
1	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	3	其他收入	104	"	- %
1	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	3	應收帳款	235,695	"	2.08 %
1	芯發威達電子(上海)有限公司	優達芯發電子(上海)有限公司	3	銷貨收入	891	月結30天	0.03 %
1	芯發威達電子(上海)有限公司	優達芯發電子(上海)有限公司	3	應收帳款	1,031	"	0.01 %
2	優達芯發電子(上海)有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	3	銷貨收入	654	"	0.02 %
2	優達芯發電子(上海)有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	3	租金收入	12,569	依約支付	0.45 %
2	優達芯發電子(上海)有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	3	應收帳款	19,082	月結30天	0.17 %
2	優達芯發電子(上海)有限公司	芯發威達電子(上海)有限公司	3	其他應收款	1,150,908	依約支付	10.18 %
3	IEI USA Technology Corporation	威強電工業電腦股份有限公司	2	其他收入	24	請款後60天支付	- %
3	IEI USA Technology Corporation	威強電工業電腦股份有限公司	2	其他應收款	346	"	0.01 %
3	IEI USA Technology Corporation	威強電工業電腦股份有限公司	2	預付費用	983	預付費用方式支付	0.01 %
3	IEI USA Technology Corporation	Suntend LLC	3	其他收入	340	每季收取	0.01 %
3	IEI USA Technology Corporation	Suntend LLC	3	其他應收款	52	依約收取	- %
3	IEI USA Technology Corporation	Equilico Inc.	3	其他應收款	152	月結60天	- %
4	百視美股份有限公司	威強電工業電腦股份有限公司	2	銷貨收入	54	月結50天	- %
4	百視美股份有限公司	威強電工業電腦股份有限公司	2	應收帳款	36	"	- %
5	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	2	銷貨收入	239	月結60天	0.01 %
5	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	2	應收帳款	198	"	- %
6	Suntend LLC	IEI USA Technology Corporation	2	銷貨收入	7,124	每季收取	0.25 %
6	Suntend LLC	IEI USA Technology Corporation	2	應收帳款	7,347	依約收取	0.06 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

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(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註2)		期末持有(註2)			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註3)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
威強電股份有限公司	ICP Electronics Limited	薩摩亞群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	636,744	636,744	19,405	100.00 %	3,978,245	174,282	171,174	子公司
威強電股份有限公司	威聯通科技股份有限公司	台灣	銷售網路安全監控及網路儲存通訊相關產品	40,000	40,000	33,930	24.39 %	1,978,079	574,581	136,866	採用權益法之投資
威強電股份有限公司	Internet Application Technology Ltd.	薩摩亞群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	375,897	375,897	11,853	100.00 %	712,085	16,251	16,251	子公司
威強電股份有限公司	百視美股份有限公司	台灣	電子零組件製造及銷售等	80,000	80,000	5,000	100.00 %	92,582	9,660	9,660	子公司
威強電股份有限公司	洋威數控股份有限公司	台灣	銷售電腦等相關產品	35,000	35,000	3,500	35.00 %	14,376	(7,862)	(2,752)	採用權益法之投資
威強電股份有限公司	威力工業網絡股份有限公司	台灣	銷售網路儲存通訊及電子材料等相關產品	30,510	30,510	2,690	18.28 %	58,707	25,543	4,669	採用權益法之投資
ICP Electronics Limited	Fortunetec International Corp.	模里西斯	控股公司及銷售電腦等相關產品	475,176	475,176	1,560	100.00 %	3,730,247	165,324	165,324	子公司
ICP Electronics Limited	Acquire System Inc.	模里西斯	控股公司及銷售電腦等相關產品	57,948	57,948	199	49.71 %	197,862	13,164	6,545	採用權益法之投資
Internet Application Technology Ltd.	Rich Excel Corpration Holdings Limited	英屬維京群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	354,174	354,174	11,628	100.00 %	578,565	15,450	15,450	子公司
百視美股份有限公司	威力工業網絡股份有限公司	台灣	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 %	31,125	25,543	2,475	採用權益法之投資
Rich Excel Corpration Holdings Limited	Equilico Inc.	美國	不動產租賃業務	197,652	197,652	6,489	100.00 %	152,651	5,864	5,864	子公司
Rich Excel Corpration Holdings Limited	Potency Inc.	薩摩亞群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	226,363	226,363	5,840	100.00 %	407,367	9,437	9,437	子公司
Equilico Inc.	Suntend LLC	美國	不動產租賃業務	121,198	121,198	-	100.00 %	146,680	5,493	5,493	子公司
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation	美國	銷售工業電腦等相關產品	55,257	55,257	14,000	100.00 %	274,165	22,925	22,925	子公司
Potency Inc.	Anewtech Systems Pte. Ltd	新加坡	銷售工業電腦等相關產品	37,069	37,069	400	31.68 %	40,005	4,583	1,452	採用權益法之投資

註1：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：原始投資金額及期末持有帳面價值係依107年6月30日美元兌換新台幣30.46換算。

註3：本期損益依美元兌換新台幣平均匯率29.54換算。

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(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：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	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益(註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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	108,133 (USD3,550)	透過第三地區 Potency Inc.再 投資大陸	108,133 (USD3,550)	-	-	108,133 (USD3,550)	(15,078)	100.00 %	(15,078)	88,519	-
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	146,208 (USD4,800)	透過第三地區 Acquire System Inc.再投資大陸	57,935 (USD1,902)	-	-	57,935 (USD1,902)	12,740	49.71 %	6,333	192,443	-
芯發威達電子 (上海)有限公司	製造產品 及銷售電 腦等相關 產品	388,365 (USD12,750)	透過第三地區 Fortunetce International Crop.再投資大 陸	388,365 (USD12,750)	-	-	388,365 (USD12,750)	156,836	100.00 %	156,836	1,282,864	-
優達芯發電子 (上海)有限公司	製造產品 及銷售電 腦等相關 產品	753,885 (USD24,750)	透過第三地區 Fortunetce International Crop.再投資大 陸	753,885 (USD24,750)	-	-	753,885 (USD24,750)	4,974	100.00 %	4,974	2,332,359	-
芯達供應鏈管理 (上海)有限公司	供應鏈管 理	46,036 (RMB10,000)	優達芯發之被 投資公司	-	-	-	-	671	100.00 %	671	51,940	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註四)
1,308,318 (USD42,952)	上海威強電 108,133 (USD 3,550) 興威電腦 71,794 (USD 2,357) 芯發威達 388,365 (USD12,750) 優達芯發 753,885 (USD24,750)	4,741,294

美金匯率：期末匯率：30.46 平均匯率：29.537

人民幣匯率：期末匯率：4.6036 平均匯率：4.6389

註一：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資
- (二)透過第三地區公司再投資大陸
- (三)其他方式

註二：投資損益認列基礎分為下列二種：

- (一)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告。
- (二)未經會計師核閱簽證之財務報告。

註三：本表相關數字以新台幣列示。本期認列投資(損)益及期末投資帳面價值涉及外幣者，分別以財務報告期間平均匯率及財務報告日之匯率換算為新台幣。

註四：限額計算：本期股權淨值×60%=7,902,157千元×60%=4,741,294千元。

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(續)

3.重大交易事項：

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	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	調整及銷除	合 計
107年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 759,955	35,246	370,712	320,438	-	1,486,351
部門間收入	246,850	1,031,109	136	3,624	(1,281,719)	-
收入總計	<u>\$ 1,006,805</u>	<u>1,066,355</u>	<u>370,848</u>	<u>324,062</u>	<u>(1,281,719)</u>	<u>1,486,351</u>
應報導部門損益	<u>\$ 220,685</u>	<u>161,069</u>	<u>(814)</u>	<u>35,204</u>	<u>(1,607)</u>	<u>414,537</u>
106年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 898,716	61,747	395,096	256,552	-	1,612,111
部門間收入	200,995	1,152,863	385	2,885	(1,357,128)	-
收入總計	<u>\$ 1,099,711</u>	<u>1,214,610</u>	<u>395,481</u>	<u>259,437</u>	<u>(1,357,128)</u>	<u>1,612,111</u>
應報導部門損益	<u>\$ 174,527</u>	<u>86,027</u>	<u>1,601</u>	<u>59,685</u>	<u>(3,572)</u>	<u>318,268</u>
107年1月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,453,196	68,346	725,766	551,497	-	2,798,805
部門間收入	447,213	1,976,686	239	7,178	(2,431,316)	-
收入總計	<u>\$ 1,900,409</u>	<u>2,045,032</u>	<u>726,005</u>	<u>558,675</u>	<u>(2,431,316)</u>	<u>2,798,805</u>
應報導部門損益	<u>\$ 356,248</u>	<u>179,942</u>	<u>(15,078)</u>	<u>45,255</u>	<u>(3,107)</u>	<u>563,260</u>
106年1月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,550,636	106,460	698,058	459,314	-	3,814,468
部門間收入	409,016	2,796,716	446	5,358	(3,211,536)	-
收入總計	<u>\$ 2,959,652</u>	<u>2,903,176</u>	<u>698,504</u>	<u>464,672</u>	<u>(3,211,536)</u>	<u>3,814,468</u>
應報導部門損益	<u>\$ 455,303</u>	<u>300,699</u>	<u>(10,400)</u>	<u>46,585</u>	<u>(5,417)</u>	<u>786,770</u>
應報導部門資產						
107年6月30日	<u>\$ 5,981,765</u>	<u>5,897,655</u>	<u>394,661</u>	<u>1,134,776</u>	<u>(2,102,046)</u>	<u>11,306,811</u>
106年12月31日	<u>\$ 6,024,174</u>	<u>6,180,204</u>	<u>549,518</u>	<u>1,011,722</u>	<u>(2,488,049)</u>	<u>11,277,569</u>
106年6月30日	<u>\$ 5,390,576</u>	<u>4,945,526</u>	<u>502,671</u>	<u>1,196,256</u>	<u>(844,925)</u>	<u>11,190,104</u>