

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查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30
(六)重要會計項目之說明	30~55
(七)關係人交易	55~57
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其 他	58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	58~60
2.轉投資事業相關資訊	61
3.大陸投資資訊	62
(十四)部門資訊	63~65

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：威強電工業電腦股份有限公司



董 事 長：張明智



日 期：民國一〇八年三月十二日



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

會計師查核報告

威強電工業電腦股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

威強電工業電腦股份有限公司及其子公司(威強電工業集團)民國一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與威強電工業電腦股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入認列；收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

威強電工業電腦股份有限公司及其子公司之銷售交易方式，主要由第三地大陸加工廠製造後直接運送予買方，商品銷售係於商品所有權之控制及報酬移轉予買方後認列收入，如交貨條件因合約議定移交時點不同時，意即該風險及報酬將在不同的時間點移轉，可能造成接近期末時收入認列時點未被紀錄在正確的期間風險。因此，此類銷貨收入認列時點評估測試為本會計師執行威強電工業電腦股份有限公司及其子公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 測試銷貨及收款作業循環之相關控制測試與執行有效性。
- 抽核資產負債表日前後一定期間商品銷售收入認列時點之正確性。
- 檢視相關文件以確認控制力移轉及報酬時點之適當性及收入認列之合理性。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨之評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

在財務報表中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，因產品更新頻率快速，產業競爭激烈，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 測試客戶存貨庫齡報表評估，並分析各期存貨庫齡變化情形。
- 取得有效異動表單驗證存貨庫齡歸屬期間之正確性。
- 抽取原料最近期重置成本與產品最近期銷售市價，並核算推銷費用率後重新計算淨變現價值，評估威強電工業電腦股份有限公司及其子公司所採用的淨變現價值是否合理。

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度之財務報表係由其他會計師查核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。

威強電工業電腦股份有限公司已編製民國一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估威強電工業電腦股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算威強電工業電腦股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對威強電工業電腦股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使威強電工業電腦股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致威強電工業電腦股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳宗哲



邱世欽



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
民國一〇八年三月十二日



威強電工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		107.12.31		106.12.31							
		金 額	%	金 額	%						
資 產											
流動資產：											
11100	現金及約當現金(附註六(一)及(廿二))	\$ 3,039,296	28	4,610,565	41	2100	負債及權益				
11110	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))	238,270	2	137,599	1	2130	流動負債：				
11170	應收票據及帳款淨額(附註六(六)及(廿二))	1,008,302	10	627,920	5	2170	短期借款(附註六(十二)及(廿二))	\$ -	-	1,001,531	9
11180	應收帳款－關係人淨額(附註六(廿二)及七)	2,424	-	49,146	-	2180	合約負債－流動(附註六(十八)及七)	204,110	2	-	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(廿二)及七)	5,044	-	3,877	-	2219	應付票據及帳款(附註六(廿二))	1,024,934	10	897,449	8
130X	存貨(附註六(七))	920,361	9	830,721	7	2220	應付帳款－關係人(附註六(廿二)及七)	133,227	1	175,421	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(八)、(廿二)及八)	1,618,848	15	979,142	9	2230	其他應付款(附註六(廿二))	561,844	5	613,220	5
1479	其他流動資產	96,653	1	174,563	2	2310	其他應付款項－關係人(附註六(廿二)及七)	6,038	-	1,856	-
		6,929,198	65	7,413,533	65	2399	本期所得稅負債	191,060	2	80,313	1
							預收款項	-	-	152,496	2
							其他流動負債－其他	51,980	-	50,526	-
								2,173,193	20	2,972,812	26
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))	24,014	-	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	670,371	6	621,465	5
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(五)及(廿二))	-	-	33,959	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	7,358	-	7,050	-
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	2,385,018	22	2,376,041	21	2670	其他非流動負債	58,061	1	60,013	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及七)	1,118,017	10	1,170,553	11			735,790	7	688,528	6
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))	254,219	2	258,955	2			2,908,983	27	3,661,340	32
1821	其他無形資產淨額	7,892	-	8,361	-	3100	股本	2,954,830	27	3,283,144	29
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	54,869	1	65,036	1	3200	資本公積	980,511	9	980,511	9
1990	其他非流動資產－其他	27,777	-	31,596	-		保留盈餘：				
		3,871,806	35	3,944,501	35	3310	法定盈餘公積	1,408,852	13	1,316,428	11
						3320	特別盈餘公積	268,023	2	134,467	1
						3350	未分配盈餘	2,740,479	26	2,250,167	20
								4,417,354	41	3,701,062	32
								(460,674)	(4)	(268,023)	(2)
						3400	其他權益	7,892,021	73	7,696,694	68
							權益總計	10,801,004	100	11,358,034	100
							負債及權益總計				
								\$ 10,801,004	100	11,358,034	100



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

~5~

會計主管：陳毓玲



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
4110	銷貨收入	\$ 6,214,235	100	6,917,913	100
4170	減：銷貨退回及折讓	28,490	-	22,394	-
	銷貨收入淨額(附註六(十八)、(十九)及七)	6,185,745	100	6,895,519	100
5110	銷貨成本(附註六(七)、(十三)、七及十二)	4,213,188	68	4,659,695	68
	營業毛利	1,972,557	32	2,235,824	32
5910	已(未)實現銷貨利益	(23)	-	24	-
	營業毛利淨額	1,972,534	32	2,235,848	32
	營業費用(附註六(六)、(七)、(十三)、(二十)、七及十二)：				
6100	推銷費用	417,906	7	382,061	6
6200	管理費用	360,173	6	356,806	5
6300	研究發展費用	502,675	8	514,971	7
6450	預期信用減損損失	4,801	-	-	-
	營業費用合計	1,285,555	21	1,253,838	18
	營業淨利	686,979	11	982,010	14
	營業外收入及支出(附註六(廿一)及七)：				
7010	其他收入	218,906	4	165,609	3
7020	其他利益及損失	163,744	3	(243,760)	(4)
7050	財務成本	(13,598)	-	(3,025)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	277,916	4	271,534	4
	營業外收入及支出合計	646,968	11	190,358	3
7900	稅前淨利	1,333,947	22	1,172,368	17
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	436,029	7	248,129	4
	本期淨利	897,918	15	924,239	13
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))				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(1,486)	-	(4,388)	-
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	(6,107)	-	-	-
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	(68,904)	(1)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	672	-	746	-
		(75,825)	(1)	(3,642)	-
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	(49,248)	(1)	(122,365)	(2)
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	(697)	-	(44,187)	-
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	(49,945)	(1)	(166,552)	(2)
8300	本期其他綜合損益	(125,770)	(2)	(170,194)	(2)
	本期綜合損益總額	\$ 772,148	13	\$ 754,045	11
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 897,918	15	924,239	13
	非控制權益	-	-	-	-
		\$ 897,918	15	924,239	13
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 772,148	13	754,045	11
	非控制權益	-	-	-	-
		\$ 772,148	13	754,045	11
	基本每股盈餘(元)(附註六(十七))	\$ 2.87		2.82	
	稀釋每股盈餘(元)(附註六(十七))	\$ 2.84		2.80	

(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：陳毓玲



威強電工業電腦股份有限公司及子公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

科目 代號	股 本 普 通 股	其他權益項目									
		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差					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 金融商品 未實現(損)益	
		資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	差 額	實 現(損)益	未 實現(損)益	合計	歸屬於母 公司業主 權益總計
A1 民國一〇六年一月一日餘額	\$ 3,283,144	970,900	1,179,701	134,467	2,451,240	3,765,408	(138,030)	-	36,579	(101,471)	7,917,981
D1 本期淨利	-	-	-	-	924,239	924,239	-	-	-	-	924,239
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,642)	(3,642)	(129,712)	-	(36,840)	(166,552)	(170,194)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	920,597	920,597	(129,712)	-	(36,840)	(166,552)	754,045
盈餘指標及分配：											
B1 提列法定盈餘公積	-	-	136,727	-	(136,727)	-	-	-	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(984,943)	(984,943)	-	-	-	(984,943)	(984,943)
其他資本公積變動：											
C7 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	9,611	-	-	-	-	-	-	-	9,611	9,611
民國一〇六年十二月三十一日餘額	3,283,144	980,511	1,316,428	134,467	2,250,167	3,701,062	(267,762)	-	(261)	(268,023)	7,696,694
A3 追溯適用新準則之影響數	-	-	-	-	73,455	73,455	-	(67,956)	261	(67,695)	5,760
A5 民國一〇七年一月一日重編後餘額	3,283,144	980,511	1,316,428	134,467	2,323,622	3,774,517	(267,762)	(67,956)	-	(335,718)	7,702,454
D1 本期淨利	-	-	-	-	897,918	897,918	-	-	-	-	897,918
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	(814)	(814)	(49,945)	(75,011)	-	(124,956)	(125,770)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	897,104	897,104	(49,945)	(75,011)	-	(124,956)	772,148
盈餘指標及分配：											
B1 提列法定盈餘公積	-	-	92,424	-	(92,424)	-	-	-	-	-	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	133,556	(133,556)	-	-	-	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(164,157)	(164,157)	-	-	-	(164,157)	(164,157)
其他資本公積變動：											
C7 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(90,110)	(90,110)	-	-	-	-	(90,110)
E3 現金減資	(328,314)	-	-	-	-	-	-	-	-	(328,314)	(328,314)
Z1 民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 2,954,830	980,511	1,408,852	268,023	2,740,479	4,417,354	(317,707)	(142,967)	-	(460,674)	7,892,021

董事長：張明智

經理人：江重良

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳毓玲



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 1,333,947	1,172,368
A20000 調整項目：		
A20010 收益費損項目		
A20100 折舊費用	92,404	92,146
A20200 攤銷費用	12,073	16,973
A20300 預期信用減損損失(迴轉利益)	4,801	(1,023)
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(14,187)	(13,377)
A20900 利息費用	13,598	3,025
A21200 利息收入	(72,927)	(53,787)
A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(277,916)	(271,534)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	246	(326)
A23500 金融資產減損損失	-	49,837
A23700 存貨跌價及呆滯損失	7,815	14,479
A24000 已實現銷貨損失(利益)	23	(24)
A24100 未實現外幣兌換(利益)損失	(3,271)	17,511
A20010 收益費損項目合計	(237,341)	(146,100)
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(增加)減少	(82,481)	583,922
A31150 應收票據及帳款(增加)減少	(386,316)	946,520
A31160 應收帳款—關係人減少	34,131	1,090
A31190 其他應收款—關係人增加	(718)	(352)
A31200 存貨(增加)減少	(108,297)	372,058
A31240 其他流動資產減少(增加)	77,560	(85,527)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32125 合約負債增加	204,110	-
A32150 應付票據及帳款增加(減少)	140,046	(961,635)
A32160 應付帳款—關係人(減少)增加	(39,015)	39,401
A32180 其他應付款減少	(49,621)	(99,313)
A32190 其他應付款—關係人增加	2,275	95
A32230 其他流動負債(減少)增加	(141,727)	29,909
A32240 淨確定福利負債減少	(1,178)	(1,295)
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(351,231)	824,873
A20000 調整項目合計	(588,572)	678,773
A33000 營運產生之現金流入	745,375	1,851,141
A33100 收取之利息	73,060	43,760
A33200 收取之股利	108,779	103,164
A33300 支付之利息	(15,597)	(1,036)
A33500 支付之所得稅	(265,012)	(313,310)
AAAA 營業活動之淨現金流入	646,605	1,683,719
BBBB 投資活動之現金流量：		
B00030 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	9,598	-
B01800 取得採用權益法之投資	-	(4,745)
B02700 取得不動產、廠房及設備	(36,933)	(14,313)
B02800 處分不動產、廠房及設備	95	1,502
B04500 取得無形資產	(10,898)	(8,723)
B06600 其他金融資產(增加)減少	(654,435)	387,037
B06700 其他非流動資產減少(增加)	2,723	(4,595)
BBBB 投資活動之淨現金(流出)流入	(689,850)	356,163
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款(減少)增加	(1,001,531)	1,006,395
C03100 存入保證金減少	(1,535)	-
C04500 發放現金股利	(164,157)	(984,943)
C04700 現金減資	(328,314)	-
CCCC 籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,495,537)	21,452
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(32,487)	(42,766)
EEEE 本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,571,269)	2,018,568
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	\$ 3,039,296	4,610,565

(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：陳毓玲



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
民國一〇七年度及一〇六年度
(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。本公司及其子公司(以下併稱合併公司)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年三月十二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(七)。

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(七)。

(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)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
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減少67,695千元，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 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 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	(59,361)
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	\$ -	33,959	5,760	39,719	73,455	(67,695)

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。

(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

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)

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

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

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)

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則未有重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

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.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.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
			107.12.31	106.12.31	
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 %	
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 %	
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 %	
ICP Electronics Limited	Fortunetec International Corp.	控股公司及銷售電腦等相關產品	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 %	
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 %	
Internet Application Technology Ltd.	Rich Excel Corporation	控股公司及銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	
Rich Excel Corporation	Equilico Inc.	不動產租賃業務	100 %	100 %	
Rich Excel Corporation	Potency Inc.	控股公司及銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	
Equilico Inc.	Suntend LLC	不動產租賃業務	100 %	100 %	

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)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說 明
			107.12.31	106.12.31	
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 %	
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation	銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	
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 %	

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。

(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衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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。

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)

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。

(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。

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。

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)

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；
- 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
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

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間之差額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。

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(民國一〇七年一月一日以前適用)

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產於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；後續評價按公允價值衡量，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，並列報於營業外收入及支出。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，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備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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)，並列報於營業外收入及支出。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

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

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（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，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組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全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該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。

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利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。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，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

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)

除列單一金融資產之整體時，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－備供出售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。

當非除列單一金融資產之整體時，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。

3. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務係依據合約協議之實質與金融負債之定義分類為金融負債。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，存貨成本之計算係採加權平均法。

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)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	3~55年
機 器 設 備	2~13年
其 他 設 備	1~15年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二) 租 賃

1. 出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

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. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

若資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

分類為營業租賃之售後租回交易發生時，資產之公允價值低於其帳面金額部分，立即認列為出售損失。

合併公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日應評估，若該安排之履行取決於特定資產之使用且移轉該資產之使用權時，該安排即為租賃或包含租賃。於安排開始日或重新評估該安排時，則依前述原則判斷該租賃係分類為融資租賃或營業租賃。

若一項安排同時包含租賃及其他要素，則合併公司將此項安排所要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本；相反的，在營業租賃情況下，則將所有給付均作為租賃支出，並附註揭露無法可靠區分之情形。

(十三) 無形資產

1. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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)

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限(1~3年)採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十六)收入之認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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認為已滿足所有驗收條件時。

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)

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，因合併公司在該時點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。

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。

銷售商品係於下列條件完成滿足時認列收入：

- (1)本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)本公司之於已經出售之商品既不持參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

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)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或

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)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(七)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司驗證獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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)

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿二)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金	\$ 2,081	5,079
銀行存款	2,395,705	3,091,750
約當現金	641,510	1,513,736
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,039,296</u>	<u>4,610,565</u>

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

	107.12.31	106.12.31
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
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
基金受益憑證	180,091	-
結構式存款	58,179	-
合 計	<u>\$ 238,270</u>	<u>137,599</u>

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。

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。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
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	\$ 2,230
國內非上市(櫃)公司股票－漢軍科技股份有限公司	8,000
國內非上市(櫃)公司股票－新禾航電股份有限公司	3,308
國內非上市(櫃)公司股票－華達創業投資股份有限公司	10,476
合 計	\$ <u>24,014</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度未處分策略性投資，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

	106.12.31
國內上市(櫃)公司股票	\$ <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，備供出售金融資產一非流動淨額為零元，備供出售金融資產成本及累計減損皆為64,038千元。
- 2.民國一〇七年十二月三十一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

	106.12.31
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>33,959</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。

合併公司於民國一〇六年，經評估後對上述未上市(櫃)股票認列減損損失1,917千元。截至民國一〇六年十二月三十一日之累計減損共計9,417千元。

於民國一〇七年十二月三十一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

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$ 55,429	2,798
應收帳款	964,537	632,019
減：備抵損失	(11,664)	(6,897)
	<u>\$ 1,008,302</u>	<u>627,920</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一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十二月三十一日應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 639,187	0%	72
逾期0~90天	355,069	0.23%~16.73%	6,015
逾期91~180天	12,324	17.37%	1,627
逾期超過181天	13,386	20.75%~100%	3,950
	<u>\$ 1,019,966</u>		<u>11,664</u>

民國一〇六年十二月三十一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已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期91~180天	\$ 18,681
逾期超過181天	63
	<u>\$ 18,744</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 6,897	-	8,853
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	6,897		
減損損失(迴轉)	4,801	-	(1,023)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	-	(732)
外幣換算損益	(34)	-	(201)
期末餘額	<u>\$ 11,664</u>	<u>-</u>	<u>6,897</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)

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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

	107.12.31	106.12.31
製成品	\$ 306,901	276,890
在製品	88,053	115,974
原物料	525,407	437,857
	<u>\$ 920,361</u>	<u>830,721</u>

- 1.民國一〇七年度及一〇六年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,213,188千元及4,659,695千元。民國一〇七年度及一〇六年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為7,815千元及14,479千元。
- 2.截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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：

	107.12.31	106.12.31
流動：		
定期存款	\$ <u>1,618,848</u>	<u>979,142</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：

	107.12.31	106.12.31
關聯企業	\$ <u>2,385,018</u>	<u>2,376,041</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	
			107.12.31	106.12.31
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 %

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

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 3,602,740	4,282,281
非流動資產	6,702,979	6,324,971
流動負債	(1,850,892)	(1,602,351)
非流動負債	(37,024)	(158,553)
淨資產	<u>\$ 8,417,803</u>	<u>8,846,348</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 2,053,522</u>	<u>2,050,404</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 6,111,998</u>	<u>6,068,353</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,113,277	1,205,565
其他綜合損益	(274,642)	(174,929)
綜合損益總額	<u>\$ 838,635</u>	<u>1,030,636</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ 203,978</u>	<u>232,881</u>
	107年度	106年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,046,787	1,919,313
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	203,978	232,881
未按持股比例認列之影響數	(90,110)	-
本期自關聯企業所收取之股利	(107,133)	(101,790)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>2,053,522</u>	<u>2,050,404</u>
減：側流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	<u>1,718</u>	<u>3,617</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 2,051,804</u>	<u>2,046,787</u>

威聯通科技股份有限公司截至民國一〇七年十二月三十一日持有合併公司股票共計39,938千股。

- 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：

	107.12.31	106.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 333,214</u>	<u>329,254</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年度	106年度
歸屬於合併公司之份額：	\$	
繼續營業單位本期淨利	9,260	(4,275)
其他綜合損益	(3,204)	(3,642)
綜合損益總額	<u>\$ 6,056</u>	<u>(7,917)</u>

3.擔 保

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
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	-	-	5,550	30,013	35,563
重 分 類	-	-	478	892	1,370
處 分	-	-	(3,141)	(6,949)	(10,090)
匯率變動之影響	2,436	(7,234)	(6,379)	(4)	(11,181)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 336,442</u>	<u>1,022,123</u>	<u>388,852</u>	<u>325,708</u>	<u>2,073,125</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	-	1,261	2,246	12,706	16,213
重 分 類	-	-	3,256	(99)	3,157
處 分	-	-	(10,124)	(5,657)	(15,781)
匯率變動之影響	(6,351)	(15,263)	(7,776)	(5,563)	(34,953)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 334,006</u>	<u>1,029,357</u>	<u>392,344</u>	<u>301,756</u>	<u>2,057,463</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	-	48,770	18,668	20,360	87,798
處 分	-	-	(2,736)	(6,524)	(9,260)
匯率變動之影響	-	(4,068)	(5,504)	(768)	(10,340)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>375,005</u>	<u>332,350</u>	<u>247,753</u>	<u>955,108</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	286,178	317,364	223,139	826,681
折 舊	-	49,004	18,984	19,539	87,527
重 分 類	-	-	14	(14)	-
處 分	-	-	(8,555)	(5,510)	(14,065)
匯率變動之影響	-	(4,879)	(5,885)	(2,469)	(13,233)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>330,303</u>	<u>321,922</u>	<u>234,685</u>	<u>886,910</u>
帳面金額：					
民國107年12月31日	<u>\$ 336,442</u>	<u>647,118</u>	<u>56,502</u>	<u>77,955</u>	<u>1,118,017</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 340,357</u>	<u>757,181</u>	<u>87,378</u>	<u>77,230</u>	<u>1,262,146</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 334,006</u>	<u>699,054</u>	<u>70,422</u>	<u>67,071</u>	<u>1,170,553</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)

- 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.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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
成本或認定成本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 124,509	166,002	290,511
匯率變動之影響	-	(351)	(351)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 124,509</u>	<u>165,651</u>	<u>290,160</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 124,509	166,421	290,930
匯率變動之影響	-	(419)	(419)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 124,509</u>	<u>166,002</u>	<u>290,511</u>
折舊及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ -	31,556	31,556
本年度折舊	-	4,606	4,606
匯率變動之影響	-	(221)	(221)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>35,941</u>	<u>35,941</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	27,154	27,154
本年度折舊	-	4,619	4,619
匯率變動之影響	-	(217)	(217)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,556</u>	<u>31,556</u>
帳面金額：			
民國107年12月31日	<u>\$ 124,509</u>	<u>129,710</u>	<u>254,219</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 124,509</u>	<u>139,267</u>	<u>263,776</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 124,509</u>	<u>134,446</u>	<u>258,955</u>
公允價值：			
民國107年12月31日		\$ 430,289	
民國106年12月31日		\$ 482,164	

- 1.投資性不動產之公允價值係由本公司以比較法(參酌房屋仲介成交行情及內政部實價登錄等資訊)綜合考量後之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。
- 2.民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

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)短期借款

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ -	1,000,000
擔保銀行借款	-	1,531
	<u>\$ -</u>	<u>1,001,531</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.00%~1.23%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司民國一〇七年及一〇六年及一月一日至十二月三十一日償還之金額為1,001,531千元及零千元。

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，請詳附註八。

3.合併公司以金融資產與金融負債互抵之相關資訊請詳附註六(廿二)。

(十三)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：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 4,345	2,879
一年至五年	703	410
	<u>\$ 5,048</u>	<u>3,289</u>

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。民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用為8,343千元及7,108千元。

2.出租人租賃

合併公司營業租賃出租投資性不動產，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。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 14,127	8,274
一年至五年	7,545	-
	<u>\$ 21,672</u>	<u>8,274</u>

民國一〇七年度及一〇六年度由投資性不動產產生之租金收入分別為17,617千元及10,194千元。

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)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務之現值	\$ 51,271	47,875
計畫資產之公允價值	(43,913)	(40,825)
淨確定福利淨負債	\$ 7,358	7,050

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計43,913千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 47,875	42,872
當期服務成本及利息	891	815
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	1,089	6,302
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	(2,114)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,416	-
12月31日確定福利義務	\$ 51,271	47,875

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)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (40,825)	(38,915)
利息收入	(612)	(583)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,019)	200
已提撥至計畫之金額	(1,457)	(1,527)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ (43,913)</u>	<u>(40,825)</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ 173	172
淨確定福利負債之淨利息	106	60
	<u>\$ 279</u>	<u>232</u>
營業成本	\$ 19	17
推銷費用	120	101
管理費用	40	32
研究發展費用	100	82
	<u>\$ 279</u>	<u>232</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ (10,370)	(6,728)
本期認列損失	(814)	(3,642)
12月31日累積餘額	<u>\$ (11,184)</u>	<u>(10,370)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.029 %	1.5 %
未來薪資增加	1.25 %	2.5 %

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)

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,404千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
107年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (3,237)	3,532
未來薪資增加(變動1%)	7,196	(6,170)
106年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(3,191)	3,493
未來薪資增加(變動1%)	7,079	(6,037)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,374千元及19,723千元，已提撥至勞工保險局。

(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%。其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

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)

2.合併公司之民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 260,625	157,306
未分配盈餘加徵百分之十	53,046	24,292
調整前期之當期所得稅	(17,458)	3,731
	<u>296,213</u>	<u>185,329</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	34,215	62,800
所得稅稅率變動	105,601	-
	<u>139,816</u>	<u>62,800</u>
所得稅費用	<u>\$ 436,029</u>	<u>248,129</u>

3.合併公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 1,333,947	1,172,368
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	395,340	282,833
免稅所得	(922)	(17,758)
權益法之投資收益	(55,583)	(46,160)
前期(高)低估	(17,458)	3,731
未分配盈餘加徵10%	53,046	24,292
所得稅稅率變動	105,601	-
其他	(43,995)	1,191
	<u>\$ 436,029</u>	<u>248,129</u>

4.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	107.12.31	106.12.31
投資抵減	\$ <u>20,849</u>	<u>35,078</u>

投資於設備、技術、研究與發展及人才培訓支出之投資抵減係依產業創新條例規定，得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因評估該項投資抵減之實現尚具重大不確定性。

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)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	存貨呆 滯損失	備抵 售後服務 負債準備	未休假 獎金	其他	合計
民國107年1月1日	\$ 44,083	3,459	4,512	12,982	65,036
(借記)貸記損益表	(1,651)	143	20	(8,246)	(9,734)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(504)	-	(23)	94	(433)
民國107年12月31日	<u>\$ 41,928</u>	<u>3,602</u>	<u>4,509</u>	<u>4,830</u>	<u>54,869</u>
民國106年1月1日	\$ 43,568	4,260	3,714	10,230	61,772
(借記)貸記損益表	1,579	(801)	817	2,921	4,516
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,064)	-	(19)	(169)	(1,252)
民國106年12月31日	<u>\$ 44,083</u>	<u>3,459</u>	<u>4,512</u>	<u>12,982</u>	<u>65,036</u>

遞延所得稅負債：

	子公司之 未分配盈餘	確定福利 退休計畫	其他	合計
民國107年1月1日	\$ 618,318	367	2,780	621,465
借記(貸記)損益表	51,162	675	(2,221)	49,616
借記(貸記)其他綜合損益	-	(672)	-	(672)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	-	(38)	(38)
民國107年12月31日	<u>\$ 669,480</u>	<u>370</u>	<u>521</u>	<u>670,371</u>
民國106年1月1日	\$ 546,512	893	7,514	554,919
借記(貸記)損益表	71,806	220	(4,710)	67,316
借記(貸記)其他綜合損益	-	(746)	-	(746)
	-	-	(24)	(24)
民國106年12月31日	<u>\$ 618,318</u>	<u>367</u>	<u>2,780</u>	<u>621,465</u>

5.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：

公司名稱	核定年度
本公司	一〇五年度
百視美股份有限公司	一〇五年度

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)

(十六)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,500,000千元，每股面額10元，股數皆為350,000千股，已發行股份分別為295,483千股及328,314千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	107年度	106年度
1月1日期初餘額	328,314	328,314
減資	(32,831)	-
12月31日期末餘額	<u>295,483</u>	<u>328,314</u>

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，相關法定登記程序業已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
發行股票溢價	\$ 194,145	194,145
公司債轉換溢價	730,821	730,821
庫藏股票交易	31,094	31,094
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	9,611	9,611
其 他	14,840	14,840
	<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。

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)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。

(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(元)	金額	配股(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	(49,248)	-	-	(49,248)
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	-	(6,107)	-	(6,107)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(697)	(68,904)	-	(69,601)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (317,707)</u>	<u>(142,967)</u>	<u>-</u>	<u>(460,674)</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	(122,365)	-	-	(122,365)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產	-	-	(36,840)	(36,840)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(7,347)	-	-	(7,347)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (267,762)</u>	<u>-</u>	<u>(261)</u>	<u>(268,023)</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年度	106年度
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>897,918</u>	<u>924,239</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	\$ <u>313,383</u>	<u>328,314</u>
	<u>2.87</u>	<u>2.82</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	\$ <u>897,918</u>	<u>924,239</u>
普通股加權平均流通在外股數	313,383	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>2,271</u>	<u>1,849</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>315,654</u>	<u>330,163</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>2.84</u>	<u>2.80</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度				
	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	合 計
主要地區市場：					
內銷	\$ 306,383	-	-	-	306,383
亞洲	491,063	116,544	1,446,267	186,733	2,240,607
美洲	1,627,191	16,457	-	935,860	2,579,508
歐洲	1,006,154	13	-	8,565	1,014,732
其他	44,127	350	-	38	44,515
	<u>\$3,474,918</u>	<u>133,364</u>	<u>1,446,267</u>	<u>1,131,196</u>	<u>6,185,745</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十九)。

2.合約餘額

	107.12.31	107.1.1
應收帳款及票據	\$ 1,019,966	634,817
減：備抵損失	(11,664)	(6,897)
合 計	\$ <u>1,008,302</u>	<u>627,920</u>
合約負債-預收貨款	\$ <u>204,110</u>	<u>152,496</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)

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度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度之收入明細如下：

	106年度
商品銷售	\$ <u>6,895,519</u>

民國一〇七年度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5%~20%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度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為66,647千元及57,231千元，董事酬勞估列金額皆為3,300千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度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。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
利息收入	\$ 72,927	53,787
租金收入	17,617	10,194
政府補助收入	2,598	10,406
股利收入	703	1,332
其他收入	125,061	89,890
合計	\$ <u>218,906</u>	<u>165,609</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)

2.其他利益及損失

合併公司一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	107年度	106年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 155,707	(203,129)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	14,187	13,377
處分不動產、廠房及設備損失	(246)	326
資產減損損失	-	(49,837)
其他	(5,904)	(4,497)
合計	<u>\$ 163,744</u>	<u>(243,760)</u>

3.財務成本

合併公司一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	107年度	106年度
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 13,598</u>	<u>3,025</u>

(廿二)金融工具

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。

(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。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(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。

民國一〇七年度之備抵損失相關資訊請詳六(六)。

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12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債(含關係人)	<u>\$ 1,414,373</u>	<u>1,414,373</u>	<u>1,414,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	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
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>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,222,838</u>	<u>2,234,006</u>	<u>1,226,891</u>	<u>1,007,115</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

	107.12.31			106.12.31		
	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	\$ 56,947	30.715	1,749,131	80,917	29.76	2,408,100
美金:人民幣(註)	72,327	6.86	2,221,525	75,718	6.53	2,253,367
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	20,868	30.715	640,964	11,531	29.76	343,167
美金:人民幣(註)	19,010	6.86	583,911	18,276	6.53	543,886

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十二月三十一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之稅後淨利將分別減少或增加109,831千元及156,638千元。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一月一日至十二月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為155,707千元及(203,129)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)

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，合併公司民國一月一日至十二月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加937千元及1,187千元。

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年度		106年度	
	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%	\$ 961	9,531	-	5,710
下跌5%	\$ (961)	(9,531)	-	(5,710)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.12.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 238,270	180,091	-	58,179	238,270
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 2,230	2,230	-	-	2,230
國內未上市(櫃)股票	21,784	-	-	21,784	21,784
小計	24,014	2,230	-	21,784	24,014
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,039,296	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,010,726	-	-	-	-
其他應收款—關係人	5,044	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	1,618,848	-	-	-	-
小計	5,673,914	-	-	-	-

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)

		107.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
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)	\$ 1,158,161	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	256,212	-	-	-	-	
小 計	1,414,373	-	-	-	-	
		106.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
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	\$ 137,599	-	-	137,599	137,599	
備供出售金融資產						
以成本衡量之金融資產	\$ 33,959	-	-	-	-	
按攤銷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	6,270,650	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 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	2,222,838	-	-	-	-	

(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。

(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。

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)

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	-	33,959	171,558
總利益或損失				
認列於損益	18,930	-	-	18,930
認列於其他綜合損益	-	-	(3,660)	(3,660)
追溯適用新準則之影響數	-	-	1,083	1,083
購買	1,764,217	-	-	1,764,217
處分/清償	(1,861,630)	-	-	(1,861,630)
減資	-	-	(9,598)	(9,598)
匯率變動之影響	(937)	-	-	(937)
民國107年12月31日	\$ 58,179	-	21,784	79,963
民國106年1月1日	\$ -	734,230	-	734,230
總利益或損失				
認列於損益	-	8,496	-	8,496
認列於其他綜合損益	-	(21,205)	-	(21,205)
購買	-	459,541	-	459,541
處分/清償	-	(1,043,463)	-	(1,043,463)
民國106年12月31日	\$ -	137,599	-	137,599

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十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	107年度	106年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 18,930	8,496
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)」)	(2,577)	(21,205)

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)

(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	- 加權平均資金成本（107.12.31、106.12.31皆為5.45%~7.19%） - 缺乏市場流通性折價（107.12.31、106.12.31皆為20%） - 少數股權折價（107.12.31、106.12.31皆為18.57%）	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。

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：

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	
銀行定存	\$ 268,950	268,950	-	-	-	-
衍生金融工具	4,935	4,935	-	-	-	-
合計	\$ 273,885	273,885	-	-	-	-

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						
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

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責及監督合併公司之風險管理，董事會負責及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之監察人監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予管理階層。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及銀行存款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著或長期交易往來之對象進行交易。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年覆核交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 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(主要包括短期款、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、其他應付款及其他應付款—關係人)，目前合併公司之資本及營運資金充足，是以足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司未動用之融資額度分別為400,000千元及零千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。合併公司各項市場風險之管理說明如下：

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣及美元。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

合併公司之政策係採定存之固定利率為基礎，目前考量市場利率屬於較低之情形下，未有簽定利率交換合約，視情況若利率增加亦可採取透過利率交換以降低風險。

(3) 其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。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，合併公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

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)

(廿四)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司可能藉由調整支付予股東之股利、減資退還股東股款及發行新股等方式維持或調整資本結構。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇七年度合併公司之資本管理策略與民國一〇六年度一致。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 2,908,983	3,661,340
減：現金及約當現金	(3,039,296)	(4,610,565)
淨負債	\$ (130,313)	(949,225)
權益總額	\$ 7,892,021	7,696,694
負債資本比率	(1.65)%	(12.33)%

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
威聯通科技股份有限公司	關聯企業
威聯通科技(北京)有限公司	關聯企業
QNAP Inc.	關聯企業
QNAP株式會社	關聯企業
QNAP GmbH	關聯企業
洋威數控股份有限公司	關聯企業
威力工業網絡股份有限公司	關聯企業
Oring Industrial Networking Americas Inc.	關聯企業
Acquire System Inc.	關聯企業
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
Anewtech Systems Pte Ltd.	關聯企業
唯櫟電子科技(上海)有限公司	關聯企業

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)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年度	106年度
關聯企業	\$ <u>62,022</u>	<u>131,826</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年度	106年度
關聯企業	\$ <u>368,344</u>	<u>384,872</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。

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	107.12.31	106.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ <u>2,424</u>	<u>49,146</u>
其他應收款	關聯企業－威聯通科技股份有限公司	\$ 3,458	3,730
其他應收款	關聯企業	1,586	147
		\$ <u>5,044</u>	<u>3,877</u>
應付帳款	關聯企業－威聯通科技股份有限公司	\$ 56,173	122,211
應付帳款	關聯企業	77,054	53,210
		\$ <u>133,227</u>	<u>175,421</u>
其他應付款	關聯企業	\$ <u>6,038</u>	<u>1,856</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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.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年度	106年度
關聯企業	\$ <u>1,804</u>	<u>1,364</u>

5.租賃

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
租金收入	關聯企業－威聯通科技股份有限公司	\$ 5,246	5,246
租金收入	關聯企業	2,432	3,432
		\$ <u>7,678</u>	<u>8,678</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)

6.其他收入及支出

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
其他收入	關聯企業-威聯通科技股份有限公司	\$ 15,035	22,042
其他收入	關聯企業	2,109	577
製造及營業費用	關聯企業	(27,970)	(28,285)
		<u>\$ (10,826)</u>	<u>(5,666)</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 35,411	36,474
退職後福利	490	507
	<u>\$ 35,901</u>	<u>36,981</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	107.12.31	106.12.31
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	\$ 11,168	15,688
其他金融資產—流動	銀行承兌匯票	31,887	50,903
		<u>\$ 43,055</u>	<u>66,591</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

威強電工業電腦(股)公司於民國一〇八年三月十二日經董事會決議擬辦理現金減資1,181,932千元，減資比例40%，減資後實收資本為1,772,898千元，減資後股數為177,290千股。

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

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年度			106年度		
	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	245,162	645,003	890,165	245,333	627,939	873,272
勞健保費用	39,554	81,600	121,154	43,470	68,268	111,738
退休金費用	859	18,794	19,653	1,156	18,799	19,955
其他員工福利費用	9,098	32,784	41,882	8,312	29,588	37,900
折舊費用	28,640	59,158	87,798	27,628	59,899	87,527
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	12,073	12,073	-	16,973	16,973

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：

	107年度	106年度
投資性不動產折舊	\$ 4,606	4,619

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度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				期中最高 持股比率	備註
				千單位/千股	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	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	37,194	55,015	- %	55,015	- %	
"	台新大眾貨幣市場基金	-	"	88,184	125,076	- %	125,076	- %	
"	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	395	8,000	4.78 %	8,000	4.78 %	
"	新永航電股份有限公司	-	"	389	3,308	3.00 %	3,308	3.00 %	
"	華達創業投資股份有限公司	-	"	1,400	10,476	10.00 %	10,476	10.00 %	
"	深康投資股份有限公司	-	"	22	-	9.73 %	-	9.73 %	
"	安提亞科技股份有限公司	-	"	500	-	5.26 %	-	5.26 %	
"	新世紀光電股份有限公司	-	"	1,360	2,230	0.43 %	2,230	0.43 %	
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	-	13,426	- %	13,426	- %	註2
"	大連銀行對公結構性商品	-	"	-	44,753	- %	44,753	- %	"

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。

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2：依107年12月31日人民幣兌換新台幣4.4753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
威強電工業電腦股份有限公司	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	-	380,000	-	325,064	325,000	64	-	55,015
"	台新大平貨幣市場基金	"	-	-	-	-	-	395,000	-	270,041	270,000	41	-	125,076
儀達芯發電子(上海)有限公司	中信銀行共贏穩健周利理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	-	843,577	-	840,576	(829,898)	10,678	-	13,426
"	建信現金添利理財商品	"	-	-	-	-	-	437,748	-	439,775	(437,748)	2,027	-	-

註：期末金額含匯率影響數新台幣(253)千元及評價損益91千元。

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。
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	(740,046)	(17.27) %	月結60天	-	-	241,121	26.31 %	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	740,046	95.28 %	月結60天	-	-	(241,121)	(98.89) %	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	(2,969,597)	(64.25) %	貨到45天	-	-	486,760	57.81 %	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	2,969,597	90.15 %	貨到45天	-	-	(486,760)	(82.45) %	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	(1,334,182)	(28.87) %	月結60天	-	-	287,999	34.21 %	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	1,334,182	99.75 %	月結60天	-	-	(287,999)	(99.89) %	註

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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)

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	241,121	4.55 次	-		173,222	-
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	486,760	8.03 次	-		486,760	-
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	287,999	3.69 次	-		285,248	-

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	預付貨款	22,392	預付貨款方式支付	0.21 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	1	銷貨收入	740,046	月結60天	11.96 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	1	其他收入	30,995	請款後60天	0.50 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	1	應收帳款-關係人	241,121	月結60天	2.23 %
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	69,103	當月結90天	1.12 %
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	30,773	當月結90天	0.50 %
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-關係人	38,744	"	0.36 %
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	2,969,597	貨到45天	48.01 %
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-關係人	486,760	貨到45天	4.51 %
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	1,334,182	月結60天	21.57 %
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-關係人	287,999	"	2.67 %
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	12,936	月結30天	0.21 %
3	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	24,542	依約支付	0.40 %

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：

民國一〇七年度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)			期中最高持股 或出資情形	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 %	4,036,494	100.00 %	335,267	337,060	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 %	2,051,804	24.39 %	1,113,277	268,656	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 %	726,635	100.00 %	27,991	27,991	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 %	100,233	100.00 %	17,327	17,327	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 %	10,271	35.00 %	(19,590)	(6,856)	採用權益法之投資
威強電股份有限公司	威力工業網路股份有限公司	台灣	銷售網路儲存通訊及電子材料等相關產品	30,510	30,510	2,797	18.28 %	61,002	18.28 %	38,266	6,994	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	479,154	479,154	1,560	100.00 %	3,795,862	100.00 %	330,080	-	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	58,433	58,433	199	49.71 %	187,317	49.71 %	3,006	-	採用權益法之投資
Internet Application Technology Ltd.	Rich Excel Corporation Holdings Limited	英屬維京群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	357,139	357,139	11,628	100.00 %	590,630	100.00 %	25,831	-	子公司
百視美股份有限公司	威力工業網路股份有限公司	台灣	銷售網路儲存通訊及電子材料等相關產品	4,745	4,745	1,483	9.69 %	32,890	9.69 %	38,266	-	採用權益法之投資
Rich Excel Corporation Holdings Limited	Equilico Inc.	美國	不動產租賃業務	199,307	199,307	6,489	100.00 %	158,280	100.00 %	10,256	-	子公司
Rich Excel Corporation Holdings Limited	Potency Inc.	薩摩亞群島	控股公司及銷售電腦等相關產品	228,258	228,258	5,840	100.00 %	401,225	100.00 %	3,228	-	子公司
Equilico Inc.	Suntend LLC	美國	不動產租賃業務	122,212	122,212	4,054	100.00 %	151,732	100.00 %	9,361	-	子公司
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation	美國	銷售工業電腦等相關產品	55,720	55,720	14,000	100.00 %	291,036	100.00 %	37,706	-	子公司
Potency Inc.	Anewtech Systems Pte. Ltd	新加坡	銷售工業電腦等相關產品	37,379	37,379	400	31.68 %	42,281	31.68 %	12,368	-	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：原始投資金額係依歷史匯率換算；另，期末持有帳面價值係依107年12月31日美元兌換新台幣30.715換算。

註3：本期損益依美元兌換新台幣平均匯率30.149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	期中最高 持股或 出資情形	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
上海威強電工業 電腦有限公司	物流中心、產業 電腦產品之銷售業 務	109,038 (USD3,550)	透過第三地區 Potency Inc.再投 資大陸	109,038 (USD3,550)	-	109,038 (USD3,550)	(38,590)	100.00 %	100.00 %	(38,590)	62,724	-
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	147,432 (USD4,800)	透過第三地區 Acquire System Inc.再投資大陸	58,420 (USD1,902)	-	58,420 (USD1,902)	33,891	49.71 %	49.71 %	16,847	182,825	-
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	391,616 (USD12,750)	透過第三地區 Fortunetce International Corp.再投資大陸	391,616 (USD12,750)	-	391,616 (USD12,750)	340,787	100.00 %	100.00 %	340,787	1,267,672	-
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	760,196 (USD24,750)	透過第三地區 Fortunetce International Corp.再投資大陸	760,196 (USD24,750)	-	760,196 (USD24,750)	29,080	100.00 %	100.00 %	29,080	2,062,093	-
芯達供應總管理 (上海)有限公司	供應總管 理	44,753 (RMB10,000)	優達芯發之被投 資公司	-	-	-	1,270	100.00 %	100.00 %	1,270	51,091	-

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 (註三)
1,319,270 (USD42,952)	上海威強電 109,038 (USD 3,550) 興威電腦 72,395 (USD 2,357) 芯發威達 391,616 (USD12,750) 優達芯發 760,196 (USD24,750)	4,735,213

美金匯率：期末匯率：30.715 平均匯率：30.149

人民幣匯率：期末匯率：4.4753 平均匯率：4.5599

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：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。

註三：限額計算：本期股權淨值 $\times$ 60% $\Rightarrow$ 7,892,021千元 $\times$ 60%=4,735,213千元。

3.重大交易事項：

合併公司於民國一〇七年度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。

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)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：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，提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年度					合 計
	接單、設計 及品牌銷售	產品 生產製造	中國區 品牌銷售	其他 營運部門	調整及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	3,474,918	133,364	1,446,267	1,131,196	-	6,185,745
部門間收入	977,769	4,505,750	1,543	16,988	(5,502,050)	-
收入總計	<u>\$ 4,452,687</u>	<u>4,639,114</u>	<u>1,447,810</u>	<u>1,148,184</u>	<u>(5,502,050)</u>	<u>6,185,745</u>
利息費用	\$ 6,137	7,461	-	-	-	13,598
採用權益法之關聯企業及合	277,916	-	-	-	-	277,916
資損益之份額						
應報導部門損益	<u>\$ 812,806</u>	<u>448,802</u>	<u>(33,371)</u>	<u>103,917</u>	<u>1,793</u>	<u>1,333,947</u>
應報導部門資產	<u>\$ 5,295,331</u>	<u>4,907,003</u>	<u>432,962</u>	<u>1,615,306</u>	<u>(1,449,598)</u>	<u>10,801,004</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)

	106年度					
	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
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 3,956,644	217,696	1,811,921	909,258	-	6,895,519
部門間收入	<u>630,518</u>	<u>5,036,026</u>	<u>681</u>	<u>10,910</u>	<u>(5,678,135)</u>	-
收入總計	<u>\$ 4,587,162</u>	<u>5,253,722</u>	<u>1,812,602</u>	<u>920,168</u>	<u>(5,678,135)</u>	<u>6,895,519</u>
利息費用	\$ 1,457	1,568	-	-	-	3,025
採用權益法之關聯企業及合	271,534	-	-	-	-	271,534
資損益之份額						
應報導部門損益	<u>\$ 648,579</u>	<u>505,379</u>	<u>(5,979)</u>	<u>(42,653)</u>	<u>67,042</u>	<u>1,172,368</u>
應報導部門資產	<u>\$ 6,002,678</u>	<u>6,180,203</u>	<u>549,518</u>	<u>1,011,720</u>	<u>(2,386,085)</u>	<u>11,358,034</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	107年度	106年度
產業電腦產品	\$ 3,964,966	4,582,394
產業電腦週邊產品及組件	2,201,021	2,285,916
其他	19,758	27,209
合 計	<u>\$ 6,185,745</u>	<u>6,895,519</u>

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	107年度	106年度
來自外部客戶收入：		
美 洲	\$ 2,579,508	3,076,075
歐 洲	1,014,732	844,105
亞 洲	2,240,607	2,561,682
國 內	306,383	370,044
其 他	<u>44,515</u>	<u>43,613</u>
	<u>\$ 6,185,745</u>	<u>6,895,519</u>
非流動資產：		
美 洲	\$ 163,024	150,863
亞 洲	362,450	410,730
國 內	<u>882,431</u>	<u>907,872</u>
合 計	<u>\$ 1,407,905</u>	<u>1,469,465</u>

非流動資產不包含分類為金融工具及遞延所得稅資產。

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)

(五)主要客戶資訊

	107年度	106年度
A客戶	\$ 981,033	1,546,758
C客戶	225,623	341,518
	<u>\$ 1,206,656</u>	<u>1,888,276</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081497

號

會員姓名：(1) 陳宗哲
(2) 池世欽

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第三三二八號
(2) 北市會證字第三五三〇號

委託人統一編號：97445303

印鑑證明書用途：辦理 威強電工業電腦股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳宗哲	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	池世欽	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國

月 27 日

裝

訂

線