

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
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~36
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	45



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及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，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為3,256,129千元及2,513,322千元，分別占合併資產總額之29.39%及22.23%；負債總額分別為158,467千元及158,322千元，分別占合併負債總額之5.04%及4.65%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為25,836千元、41,908千元、86,730千元及68,558千元，分別占合併綜合損益之14.16%、14.95%、18.61%及15.31%。

如合併財務報告附註六(七)所述，威強電工業電腦股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為1,815,986千元及2,320,154千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年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51,145千元、53,178千元、108,503千元及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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年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一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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
民國一〇八年八月十二日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年六月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			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(廿一))	\$ 3,379,746	31	3,039,296	28	3,560,470	31	2100	短期借款(附註六(十一)及(廿一))	\$ -	-	-	-	631,118	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(廿一))	1,021,879	9	238,270	2	462,890	4	2130	合約負債—流動(附註六(十八)及七)	222,196	2	204,110	2	157,045	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(廿一))	752,263	7	1,008,302	10	854,463	8	2170	應付帳款(附註六(廿一))	809,275	7	1,024,934	10	1,000,322	9
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(廿一)及七)	6,033	-	2,424	-	14,231	-	2216	應付帳款—關係人(附註六(廿一)及七)	171,460	2	133,227	1	94,585	1
1210	其他應收款—關係人(附註六(廿一)及七)	5,835	-	5,044	-	114,442	1	2219	應付股利(附註六(十六)及(廿一))	443,224	4	-	-	164,157	1
130X	存貨(附註六(五))	891,176	8	920,361	9	907,006	8	2220	其他應付款—其他(附註六(廿一))	515,628	5	561,844	5	549,018	5
1476	其他金融資產—流動(附註六(六)、(廿一)及八)	1,428,422	13	1,618,848	15	1,291,086	11	2230	其他應付款項—關係人(附註六(廿一)及七)	5,400	-	6,038	-	1,872	-
1479	其他流動資產—其他	140,512	1	96,653	1	131,577	1	2280	本期所得稅負債	147,550	1	191,060	2	131,819	1
		<u>7,625,866</u>	<u>69</u>	<u>6,929,198</u>	<u>65</u>	<u>7,336,165</u>	<u>64</u>	2399	租賃負債—流動(附註六(十二)及(廿一))	4,332	-	-	-	-	-
									其他流動負債—其他	39,156	-	51,980	-	27,960	-
										<u>2,358,221</u>	<u>21</u>	<u>2,173,193</u>	<u>20</u>	<u>2,757,896</u>	<u>24</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(廿一))	15,813	-	24,014	-	30,909	-	2570	遞延所得稅負債	716,521	6	670,371	6	582,149	5
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	1,815,986	17	2,385,018	22	2,320,154	22	2580	租賃負債—非流動(附註六(十二)及(廿一))	7,548	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	1,100,046	10	1,118,017	10	1,153,359	10	2640	淨確定福利負債—非流動	6,769	-	7,358	-	6,452	-
1755	使用權資產(附註六(九))	11,855	-	-	-	-	-	2670	其他非流動負債—其他	57,914	1	58,061	1	58,157	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))	251,992	2	254,219	2	256,735	2			<u>788,752</u>	<u>7</u>	<u>735,790</u>	<u>7</u>	<u>646,758</u>	<u>6</u>
1821	其他無形資產淨額	6,918	-	7,892	-	8,671	-		負債總計	<u>3,146,973</u>	<u>28</u>	<u>2,908,983</u>	<u>27</u>	<u>3,404,654</u>	<u>30</u>
1840	遞延所得稅資產	58,904	1	54,869	1	67,729	1		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：						
1980	其他金融資產—非流動(附註六(六)及(廿一))	162,649	1	-	-	105,882	1	3100	股本	2,954,830	27	2,954,830	27	3,283,144	29
1990	其他非流動資產—其他(附註六(四))	27,391	-	27,777	-	27,207	-	3200	資本公積	832,770	8	980,511	9	980,511	9
		<u>3,451,554</u>	<u>31</u>	<u>3,871,806</u>	<u>35</u>	<u>3,970,646</u>	<u>36</u>	3310	保留盈餘：						
								3320	法定盈餘公積	1,498,644	14	1,408,852	13	1,408,852	13
								3350	特別盈餘公積	460,674	4	268,023	2	268,023	2
								3400	未分配盈餘	2,616,186	23	2,740,479	26	2,268,170	20
										<u>4,575,504</u>	<u>41</u>	<u>4,417,354</u>	<u>41</u>	<u>3,945,045</u>	<u>35</u>
									其他權益	(432,657)	(4)	(460,674)	(4)	(306,543)	(3)
									權益總計	<u>7,930,447</u>	<u>72</u>	<u>7,892,021</u>	<u>73</u>	<u>7,902,157</u>	<u>70</u>
資產總計		<u>\$ 11,077,420</u>	<u>100</u>	<u>10,801,004</u>	<u>100</u>	<u>11,306,811</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		<u>\$ 11,077,420</u>	<u>100</u>	<u>10,801,004</u>	<u>100</u>	<u>11,306,811</u>	<u>100</u>

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



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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,406,781	100	1,492,282	100	2,895,915	100	2,807,649	100
4170 減：銷貨退回及折讓	3,700	-	5,931	-	6,703	-	8,844	-
銷貨收入淨額(附註六(十八)及七)	1,403,081	100	1,486,351	100	2,889,212	100	2,798,805	100
5110 銷貨成本(附註六(五)、(十四)、七及十二)	909,873	65	1,034,486	70	1,901,020	66	1,937,316	69
營業毛利	493,208	35	451,865	30	988,192	34	861,489	31
5920 已實現銷貨損益	(185)	-	(78)	-	(60)	-	124	-
營業毛利淨額	493,023	35	451,787	30	988,132	34	861,613	31
營業費用(附註六(四)、(十四)、(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	107,630	8	100,043	7	210,109	7	199,897	7
6200 管理費用	90,837	6	91,498	6	182,870	6	178,383	6
6300 研究發展費用	145,609	10	119,873	8	250,027	9	235,148	9
6450 預期信用減損損失(利益)	1,854	-	60	-	633	-	(221)	-
營業費用合計	345,930	24	311,474	21	643,639	22	613,207	22
營業淨利	147,093	11	140,313	9	344,493	12	248,406	9
營業外收入及支出(附註六(二十)及七)：								
7010 其他收入	54,078	4	40,772	3	78,539	3	91,011	3
7020 其他利益及損失	50,805	4	184,945	12	33,795	1	84,268	3
7050 財務成本	(52)	-	(4,671)	-	(53)	-	(9,680)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	51,145	4	53,178	4	108,503	4	149,255	5
營業外收入及支出合計	155,976	12	274,224	19	220,784	8	314,854	11
繼續營業部門稅前淨利	303,069	23	414,537	28	565,277	20	563,260	20
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	77,417	6	135,065	9	127,153	4	144,569	5
本期淨利	225,652	17	279,472	19	438,124	16	418,691	15
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	5,546	-	(257)	-	(579)	-	(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	(6,334)	-	(7,085)	-	(13,653)	-	(16,727)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(788)	-	(7,342)	-	(14,232)	-	(25,537)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(41,798)	(3)	4,929	-	37,538	1	50,342	2
8370 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—可能重分類至損益之項目	(640)	-	3,275	-	4,711	-	4,370	-
8399 減：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	(42,438)	(3)	8,204	-	42,249	1	54,712	2
8300 本期其他綜合損益	(43,226)	(3)	862	-	28,017	1	29,175	1
本期綜合損益總額	\$ 182,426	14	280,334	19	466,141	17	447,866	16
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 225,652	17	279,472	19	438,124	16	418,691	15
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 225,652	17	279,472	19	438,124	16	418,691	15
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 182,426	14	280,334	19	466,141	17	447,866	16
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 182,426	14	280,334	19	466,141	17	447,866	16
基本每股盈餘(元)(附註六(十七))	\$ 0.76		0.85		1.48		1.28	
稀釋每股盈餘(元)(附註六(十七))	\$ 0.76		0.85		1.47		1.27	

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：陳毓玲



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

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

科目 代號	股 本						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計	
	普通股本		保留盈餘				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 金融商品 未實現(損)益			合 計
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計		實現(損)益	未實現(損)益				
A1 民國一〇七年一月一日餘額	\$ 3,283,144	980,511	1,316,428	134,467	2,250,167	3,701,062	(267,762)	-	(261)	(268,023)	7,696,694	7,696,694	
A3 追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	73,455	73,455	-	(67,956)	261	(67,695)	5,760	5,760	
A5 民國一〇七年一月一日重編後餘額	<u>3,283,144</u>	<u>980,511</u>	<u>1,316,428</u>	<u>134,467</u>	<u>2,323,622</u>	<u>3,774,517</u>	<u>(267,762)</u>	<u>(67,956)</u>	-	<u>(335,718)</u>	<u>7,702,454</u>	<u>7,702,454</u>	
D1 本期淨利	-	-	-	-	418,691	418,691	-	-	-	-	418,691	418,691	
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	54,712	(25,537)	-	29,175	29,175	29,175	
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	418,691	418,691	54,712	(25,537)	-	29,175	447,866	447,866	
盈餘指撥及分配：													
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	-	-	-	-	(84,006)	(84,006)	-	-	-	-	(84,006)	(84,006)	
Z1 民國一〇七年六月三十日餘額	<u>\$ 3,283,144</u>	<u>980,511</u>	<u>1,408,852</u>	<u>268,023</u>	<u>2,268,170</u>	<u>3,945,045</u>	<u>(213,050)</u>	<u>(93,493)</u>	-	<u>(306,543)</u>	<u>7,902,157</u>	<u>7,902,157</u>	
A1 民國一〇八年一月一日餘額	\$ 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	7,892,021	
D1 本期淨利	-	-	-	-	438,124	438,124	-	-	-	-	438,124	438,124	
D3 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	42,249	(14,232)	-	28,017	28,017	28,017	
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	438,124	438,124	42,249	(14,232)	-	28,017	466,141	466,141	
盈餘指撥及分配：													
B1 提列法定盈餘公積	-	-	89,792	-	(89,792)	-	-	-	-	-	-	-	
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	192,651	(192,651)	-	-	-	-	-	-	-	
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(295,483)	(295,483)	-	-	-	-	(295,483)	(295,483)	
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	-	-	-	-	14,193	14,193	-	-	-	-	14,193	14,193	
C15 資本公積配發現金股利	-	(147,741)	-	-	-	-	-	-	-	-	(147,741)	(147,741)	
Q1 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,316	1,316	-	-	-	-	1,316	1,316	
Z1 民國一〇八年六月三十日餘額	<u>\$ 2,954,830</u>	<u>832,770</u>	<u>1,498,644</u>	<u>460,674</u>	<u>2,616,186</u>	<u>4,575,504</u>	<u>(275,458)</u>	<u>(157,199)</u>	-	<u>(432,657)</u>	<u>7,930,447</u>	<u>7,930,447</u>	

(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



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 565,277	563,260
A20000 調整項目：		
A20010 收益費損項目		
A20100 折舊費用	42,687	46,713
A20200 攤銷費用	6,128	6,028
A20300 預期信用減損損失(迴轉利益)	633	(221)
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(15,523)	(5,019)
A20900 利息費用	53	9,680
A21200 利息收入	(45,195)	(39,131)
A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(108,503)	(149,255)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(162)	(115)
A23100 處分投資利益	-	(5,088)
A23700 存貨跌價及呆滯損失	8,806	10,159
A24000 已實現銷貨損失(利益)	60	(124)
A24100 未實現外幣兌換損失(利益)	5,032	(31,503)
A20010 收益費損項目合計	(105,984)	(157,876)
A30000 與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31115 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(775,330)	(314,530)
A31150 應收票據及帳款減少(增加)	258,458	(188,063)
A31160 應收帳款—關係人減少	6,134	35,711
A31190 其他應收款—關係人減少(增加)	3,038	(1,768)
A31200 存貨減少(增加)	31,753	(79,142)
A31240 其他流動資產增加	(42,246)	(25,636)
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32125 合約負債增加	18,086	157,045
A32150 應付票據及帳款(減少)增加	(225,299)	63,482
A32160 應付帳款—關係人增加(減少)	28,899	(83,488)
A32180 其他應付款減少	(50,254)	(66,448)
A32190 其他應付款—關係人減少	(688)	(2)
A32230 其他流動負債減少	(18,905)	(180,827)
A32240 淨確定福利負債減少	(589)	(598)
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(766,943)	(684,264)
A20000 調整項目合計	(872,927)	(842,140)
A33000 營運產生之現金流出	(307,650)	(278,880)
A33100 收取之利息	46,599	34,031
A33200 收取之股利	678,957	-
A33300 支付之利息	-	(5,251)
A33500 支付之所得稅	(120,631)	(60,242)
AAAA 營業活動之淨現金流入(流出)	297,275	(310,342)
BBBB 投資活動之現金流量：		
B00020 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,938	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(16,436)	(17,987)
B02800 處分不動產、廠房及設備	-	11
B04500 取得無形資產	(2,674)	(5,979)
B06600 其他金融資產(增加)減少	37,504	(377,342)
B06700 其他非流動資產減少(增加)	301	3,054
BBBB 投資活動之淨現金流入(流出)	27,633	(398,243)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00200 短期借款減少	-	(370,413)
C03100 存入保證金減少	(17)	-
C04020 租賃本金償還	(911)	-
C04400 其他非流動負債減少	-	(1,523)
CCCC 籌資活動之淨現金流出	(928)	(371,936)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	16,470	30,426
EEEE 本期現金及約當現金增加(減少)數	340,450	(1,050,095)
E00100 期初現金及約當現金餘額	3,039,296	4,610,565
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 3,379,746	3,560,470

(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



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

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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八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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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

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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 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。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 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。

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)

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日無需認列使用權資產及租賃負債。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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

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。

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)

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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 %	
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 Corporation	控股公司及銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	100 %	
Rich Excel Corporation	Equilico Inc.	不動產租賃業務	100 %	100 %	100 %	註
Rich Excel Corporation	Potency Inc.	控股公司及銷售電腦等相關產品	100 %	100 %	100 %	
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：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；

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)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

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)

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融資租賃款。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。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)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。

(五)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。

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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金	\$ 2,065	2,081	1,019
銀行存款	1,652,019	2,395,705	2,508,753
約當現金	<u>1,725,662</u>	<u>641,510</u>	<u>1,050,698</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,379,746</u>	<u>3,039,296</u>	<u>3,560,470</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.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(六)。
- 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(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
基金受益憑證	\$ 275,060	180,091	1,062
結構式存款	<u>746,819</u>	<u>58,179</u>	<u>461,828</u>
合 計	<u>\$ 1,021,879</u>	<u>238,270</u>	<u>462,890</u>

- 1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。
- 2.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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<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	\$ 1,360	2,230	4,216
國內非上市(櫃)公司股票—漢軍科技股份有限公司	4,659	8,000	4,318
國內非上市(櫃)公司股票—新禾航電股份有限公司	-	3,308	5,452
國內非上市(櫃)公司股票—華達創業投資股份有限公司	9,794	10,476	16,923
合 計	<u>\$ 15,813</u>	<u>24,014</u>	<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.合併公司於民國一〇八年五月二十四日因策略性考量，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之新禾航電股份有限公司，處分時之公允價值為8,938千元，累積處分利益計1,316千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。
- 4.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)

(四)應收票據及應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據	\$ 64,812	55,429	6,197
應收帳款	699,677	964,537	855,083
減：備抵損失	<u>(12,226)</u>	<u>(11,664)</u>	<u>(6,817)</u>
	<u>\$ 752,263</u>	<u>1,008,302</u>	<u>854,463</u>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108.6.30		
	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	\$ 430,439	0%	-
逾期0~90天	278,530	0.17%~6.21%	6,743
逾期91~180天	18,515	5.29%~10.68%	1,816
逾期超過181天	<u>37,005</u>	5.30%~100%	<u>3,667</u>
	<u>\$ 764,489</u>		<u>12,226</u>
	107.12.31		
	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	<u>13,386</u>	20.75%~100%	<u>3,950</u>
	<u>\$ 1,019,966</u>		<u>11,664</u>
	107.6.30		
	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	\$ 831,127	0%	-
逾期91~180天	23,450	2%	469
逾期超過181天	<u>6,703</u>	40%~100%	<u>6,348</u>
	<u>\$ 861,280</u>		<u>6,817</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 11,664	6,897
認列之減損損失	633	-
減損損失迴轉	-	(221)
外幣換算損益	<u>(71)</u>	<u>141</u>
期末餘額	<u>\$ 12,226</u>	<u>6,817</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

(五)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
製成品	\$ 337,330	306,901	233,480
在製品	107,416	88,053	105,594
原物料	<u>446,430</u>	<u>525,407</u>	<u>567,932</u>
	<u>\$ 891,176</u>	<u>920,361</u>	<u>907,006</u>

1.民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為909,873千元、1,034,486千元、1,901,020千元及1,937,316千元。民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失為3,732千元、7,841千元、8,806千元及10,159千元。

2.截至民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

(六)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
流動：			
定期存款	\$ <u>1,428,422</u>	<u>1,618,848</u>	<u>1,291,086</u>
非流動：			
定期存款	\$ <u>162,649</u>	<u>-</u>	<u>105,882</u>

合併公司其他金融資產質押擔保之資訊，請詳附註八。

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)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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ <u>1,815,986</u>	<u>2,385,018</u>	<u>2,320,154</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		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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 %	24.39 %	24.39 %

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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 3,059,982	3,602,740	4,110,456
非流動資產	6,721,261	6,702,979	6,627,790
流動負債	(3,156,778)	(1,850,892)	(2,494,149)
非流動負債	(537,024)	(37,024)	(126,971)
淨資產	\$ <u>6,087,441</u>	<u>8,417,803</u>	<u>8,117,126</u>
歸屬於合併公司之淨資產	\$ <u>1,485,031</u>	<u>2,053,522</u>	<u>1,980,172</u>

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入	\$ <u>1,288,575</u>	<u>1,342,982</u>	<u>2,854,771</u>	<u>2,924,939</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 190,304	178,001	440,165	574,581
其他綜合損益	(20,166)	(12,170)	(47,374)	(61,644)
綜合損益總額	\$ <u>170,138</u>	<u>165,831</u>	<u>392,791</u>	<u>512,937</u>
歸屬於合併公司之綜合損 益總額	\$ <u>41,505</u>	<u>40,454</u>	<u>97,540</u>	<u>120,906</u>

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,051,804	2,050,404
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	97,540	120,906
未按持股比例認列之影響數	14,193	(84,006)
本期自關聯企業所收取之股利	(678,506)	(107,132)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>1,485,031</u>	<u>1,980,172</u>
減：側流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	6,170	2,093
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>1,478,861</u>	<u>1,978,079</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)

威聯通科技股份有限公司截至民國一〇八年六月三十日持有合併公司股票共計39,938千股。

- (1) 本公司轉投資之威聯通科技股份有限公司(以下稱「威聯通科技」)擬於海外進行資本市場籌資規劃,因此威聯通科技擬將其公司股份轉為由設立於開曼群島(Cayman Islands)之特別目的公司QNAP Holdings Limited(以下稱「特別目的公司」)所全部持有,並以特別目的公司做為可能的潛在海外資本市場籌資規劃主體。
 - (2) 本公司於民國一〇八年四月二十六日經董事會決議與威聯通科技全體股東一致參與威聯通科技之架構重組,預計架構重組進行對外投資後、且直至海外資本市場籌資活動完成前,本公司認購之股份數占特別目的公司發行股份總數之比例,與本公司於認購前原持有威聯通科技之股份數占威聯通科技發行股份總數之比例相同,且有價證券投資帳面總金額並無變動且無實際處分損益。
 - (3) 因參與威聯通科技之架構重組,本公司預付相關證券交易稅及代辦費用予威聯通專戶共計11,447千元。
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:

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u><u>337,125</u></u>	<u><u>333,214</u></u>	<u><u>342,075</u></u>

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107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	\$ 6,988	10,217	5,578	12,389
其他綜合損益	<u>(2,054)</u>	<u>(841)</u>	<u>2,615</u>	<u>2,079</u>
綜合損益總額	<u>\$ 4,934</u>	<u>9,376</u>	<u>8,193</u>	<u>14,468</u>

3. 擔保

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

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)

(八)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：

	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108年1月1日餘額	\$ 336,442	1,022,123	388,852	325,708	2,073,125
增 添	-	-	5,650	10,786	16,436
處 分	-	-	(241)	(153)	(394)
匯率變動之影響	880	5,471	3,410	1,549	11,310
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 337,322</u>	<u>1,027,594</u>	<u>397,671</u>	<u>337,890</u>	<u>2,100,477</u>
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>
折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	375,005	332,350	247,753	955,108
折 舊	-	23,136	5,585	10,779	39,500
處 分	-	-	(199)	(150)	(349)
匯率變動之影響	-	2,391	2,906	875	6,172
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>400,532</u>	<u>340,642</u>	<u>259,257</u>	<u>1,000,431</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	330,303	321,922	234,685	886,910
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>
帳面金額：					
民國108年1月1日	<u>\$ 336,442</u>	<u>647,118</u>	<u>56,502</u>	<u>77,955</u>	<u>1,118,017</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 337,322</u>	<u>627,062</u>	<u>57,029</u>	<u>78,633</u>	<u>1,100,046</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 334,006</u>	<u>699,054</u>	<u>70,422</u>	<u>67,071</u>	<u>1,170,553</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 335,791</u>	<u>678,651</u>	<u>64,017</u>	<u>74,900</u>	<u>1,153,359</u>

1. 合併公司之不動產、廠房及設備處分損益，請詳附註六(二十)。

2. 民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

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)

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
增 添	<u>12,740</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 12,740</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	<u>885</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 885</u>
帳面價值：	
民國108年6月30日	<u>\$ 11,855</u>

(十)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國108年1月1日	\$ <u>124,509</u>	<u>129,710</u>	<u>254,219</u>
民國108年6月30日	\$ <u>124,509</u>	<u>127,483</u>	<u>251,992</u>
民國107年1月1日	\$ <u>124,509</u>	<u>134,446</u>	<u>258,955</u>
民國107年6月30日	\$ <u>124,509</u>	<u>132,226</u>	<u>256,735</u>

- 1.合併公司之投資性不動產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。
- 3.民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為7,011千元及7,663千元。

(十一)短期借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	630,000
擔保銀行借款	-	-	<u>1,118</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>631,118</u>
利率區間	<u>-</u>	<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一月一日至六月三十日償還之金額為370,413千元。

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)

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(廿一)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 4,524	192	4,332
一年至五年	7,680	132	7,548
	<u>\$ 12,204</u>	<u>324</u>	<u>11,880</u>
流動	<u>\$ 4,524</u>	<u>192</u>	<u>4,332</u>
非流動	<u>\$ 7,680</u>	<u>132</u>	<u>7,548</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日新增之租賃負債金額為11,880千元，利率為2%。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>51</u>	<u>51</u>
租賃資產之費用	\$ <u>2,174</u>	<u>4,105</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,067</u>

土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年四月十五日承租房屋及建築作為廠房，租賃期間為一年，在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)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一〇七年及一〇六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。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4	5	8	10
推銷費用	25	28	51	58
管理費用	9	10	17	19
研究發展費用	21	27	42	53
合計	<u>\$ 59</u>	<u>70</u>	<u>118</u>	<u>140</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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 224	215	443	431
推銷費用	1,597	1,549	3,181	3,180
管理費用	626	615	1,239	1,228
研究發展費用	2,422	2,375	4,734	4,834
合計	<u>\$ 4,869</u>	<u>4,754</u>	<u>9,597</u>	<u>9,673</u>

(十五) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 33,636	51,351	68,768	55,977
未分配盈餘加徵	15,959	53,046	15,959	53,046
調整前期之當期所得稅	(2)	(3,066)	(2)	(3,066)
	<u>49,593</u>	<u>101,331</u>	<u>84,725</u>	<u>105,957</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	27,824	33,734	42,428	(67,296)
所得稅稅率變動	-	-	-	105,908
	<u>27,824</u>	<u>33,734</u>	<u>42,428</u>	<u>38,612</u>
所得稅費用	<u>\$ 77,417</u>	<u>135,065</u>	<u>127,153</u>	<u>144,569</u>

2. 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	一〇五年度
百視美股份有限公司	一〇六年度

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

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七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。另，本公司於民國一〇八年三月十二日經董事會決議辦理現金減資1,181,932千元，並於民國一〇八年六月十二日經股東常會決議通過現金減資案，減資比例40%，減資後預計實收資本額為1,772,898千元，已發行股數為177,290千股，以民國一〇八年七月十一日為減資基準日，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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行股票溢價	\$ 46,404	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股權淨值之變動數	9,611	9,611	9,611
其 他	14,840	14,840	14,840
	\$ 832,770	980,511	980,511

註：本公司於民國一〇八年六月十二日股東常會決議以資本公積發放147,741千元現金股利。

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

本公司分別於民國一〇八年六月十二日及一〇七年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關盈餘分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	每股(元)	金額	每股(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	<u>295,483</u>	0.50	<u>164,157</u>

本公司於民國一〇八年六月十二日經股東會決議以資本公積發放147,741千元現金股利；致民國一〇八年度股東會決議共發放現金股利443,224千元。

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108年1月1日餘額	\$ (317,707)	(142,967)	-	(460,674)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	37,538	-	-	37,538
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現利益	-	(579)	-	(579)
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	-	(13,653)	-	(13,653)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>4,711</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,711</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>(275,458)</u>	<u>(157,199)</u>	<u>-</u>	<u>(432,657)</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)

	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)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現利益	-	(8,810)	-	(8,810)
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	-	(16,727)	-	(16,727)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	4,370	-	-	4,370
民國107年6月30日餘額	\$ (213,050)	(93,493)	-	(306,543)

(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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107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	\$ 225,652	279,472	438,124	418,691
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	295,483	328,314	295,483	328,314
	\$ 0.76	0.85	1.48	1.28
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)	\$ 225,652	279,472	438,124	418,691
普通股加權平均流通在外股數 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工股票酬勞之影響	295,483	328,314	295,483	328,314
	861	786	1,593	1,487
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數 後)	296,344	329,100	297,076	329,801
	\$ 0.76	0.85	1.47	1.27

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)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年4月至6月				
		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	\$	55,422	-	-	149	55,571
亞洲		128,118	14,363	294,196	49,192	485,869
美洲		224,844	-	-	390,351	615,195
歐洲		225,083	-	-	11,627	236,710
其他		9,736	-	-	-	9,736
	\$	<u>643,203</u>	<u>14,363</u>	<u>294,196</u>	<u>451,319</u>	<u>1,403,081</u>
		107年4月至6月				
		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	\$	76,991	-	-	-	76,991
亞洲		87,779	33,371	370,713	44,865	536,728
美洲		339,229	1,874	-	273,999	615,102
歐洲		246,130	-	-	1,573	247,703
其他		9,827	-	-	-	9,827
	\$	<u>759,956</u>	<u>35,245</u>	<u>370,713</u>	<u>320,437</u>	<u>1,486,351</u>
		108年1月至6月				
		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	\$	125,059	-	-	738	125,797
亞洲		256,538	29,487	657,178	98,274	1,041,477
美洲		489,158	-	-	731,558	1,220,716
歐洲		465,288	49	-	15,705	481,042
其他		20,160	-	-	20	20,180
	\$	<u>1,356,203</u>	<u>29,536</u>	<u>657,178</u>	<u>846,295</u>	<u>2,889,212</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1月至6月

主要地區市場：	107年1月至6月				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	
內銷	\$ 145,162	-	-	-	145,162
亞洲	199,488	61,605	725,766	74,173	1,061,032
美洲	611,972	6,741	-	471,965	1,090,678
歐洲	475,597	-	-	5,321	480,918
其他	20,977	-	-	38	21,015
	<u>\$1,453,196</u>	<u>68,346</u>	<u>725,766</u>	<u>551,497</u>	<u>2,798,805</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款及票據	\$ 764,489	1,019,966	861,280
減：備抵損失	(12,226)	(11,664)	(6,817)
合 計	<u>\$ 752,263</u>	<u>1,008,302</u>	<u>854,463</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 222,196</u>	<u>204,110</u>	<u>157,045</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為204,110千元。

(十九)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為15,750千元、21,493千元、28,640千元及29,192千元，董事酬勞估列金額分別為825千元、825千元、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，並列報為民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為66,647千元及57,231千元，董事酬勞提列金額皆為3,300千元，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)

(二十)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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息收入	\$ 29,749	20,501	45,195	39,131
租金收入	4,722	5,057	7,011	7,663
其他收入	<u>19,607</u>	<u>15,214</u>	<u>26,333</u>	<u>44,217</u>
合計	<u>\$ 54,078</u>	<u>40,772</u>	<u>78,539</u>	<u>91,011</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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 46,298	193,257	20,528	76,435
處分投資利益	-	3,937	-	5,088
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	5,677	(11,184)	15,523	5,019
處分不動產、廠房及設備損失	94	(7)	162	115
其他	<u>(1,264)</u>	<u>(1,058)</u>	<u>(2,418)</u>	<u>(2,389)</u>
合計	<u>\$ 50,805</u>	<u>184,945</u>	<u>33,795</u>	<u>84,268</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>52</u>	<u>4,671</u>	<u>53</u>	<u>9,680</u>

(廿一)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

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(四)。

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(六)。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。

民國一〇八年一月一日至六月三十日之備抵損失相關資訊請詳六(四)。

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
108年6月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債(含關係人)	\$ 1,707,557	1,707,557	1,707,557	-	-	-
租賃負債	11,880	12,204	2,186	2,186	4,371	3,461
	<u>\$ 1,719,437</u>	<u>1,719,761</u>	<u>1,709,743</u>	<u>2,186</u>	<u>4,371</u>	<u>3,461</u>
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>	-	-	-
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)	1,504,862	1,504,862	1,504,862	-	-	-
	<u>\$ 2,135,980</u>	<u>2,139,498</u>	<u>2,139,498</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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 69,358	31.060	2,154,245	56,947	30.715	1,749,131	85,972	30.46	2,618,703
美金:人民幣(註)	53,983	6.87	1,676,707	72,327	6.86	2,221,525	68,336	6.62	2,081,511
金融負債									
貨幣性項目									
美金:新台幣	14,204	31.060	441,168	20,868	30.715	640,964	16,635	30.46	506,688
美金:人民幣(註)	14,692	6.87	456,319	19,010	6.86	583,911	19,393	6.62	590,723

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：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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加117,339千元及144,112千元。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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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46,298千元、193,257千元、20,528千元及76,435千元。

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加332千元及476千元。

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	108年1月至6月		107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%	\$ <u>633</u>	<u>40,875</u>	<u>1,236</u>	<u>18,516</u>
下跌5%	\$ <u>(633)</u>	<u>(40,875)</u>	<u>(1,236)</u>	<u>(18,516)</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.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：

		108.6.30			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 1,021,879	275,060	-	746,819	1,021,879
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	\$ 1,360	1,360	-	-	1,360
國內未上市(櫃)股票	14,453	-	-	14,453	14,453
小計	15,813	1,360	-	14,453	15,813
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,379,746	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	758,296	-	-	-	-
其他應收款—關係人	5,835	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	1,591,071	-	-	-	-
小計	5,734,948	-	-	-	-
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)	\$ 980,735	-	-	-	-
應付股利	443,224	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	283,597	-	-	-	-
租賃負債	11,880	-	-	-	-
小計	1,719,436	-	-	-	-
		107.12.31			
		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					
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

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	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	
		107.6.30				
		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						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 462,890	1,062	-	461,828	462,890	
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	\$ 4,216	4,216	-	-	4,216	
國內未上市(櫃)股票	26,693	-	-	26,693	26,693	
小計	30,909	4,216	-	26,693	30,909	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 3,560,470	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款(含關係人)	868,694	-	-	-	-	
其他應收款－關係人	114,442	-	-	-	-	
其他金融資產(含流動及非流動)	1,396,968	-	-	-	-	
小計	5,940,574	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 631,118	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款(含關係人)	1,094,907	-	-	-	-	
應付股利	164,157	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	245,798	-	-	-	-	
小計	2,135,980	-	-	-	-	

(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108年1月1日	\$ 58,179	-	21,784	79,963
總利益或損失				
認列於損益	15,328	-	-	15,328
認列於其他綜合損益	-	-	291	291
處分轉入保留盈餘數	-	-	1,316	1,316
購買	1,119,460	-	-	1,119,460
處分/清償	(438,904)	-	(8,938)	(447,842)
匯率變動之影響	(7,244)	-	-	(7,244)
民國108年6月30日	<u>\$ 746,819</u>	<u>-</u>	<u>14,453</u>	<u>761,272</u>
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	<u>\$ 461,828</u>	<u>-</u>	<u>26,693</u>	<u>488,521</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)

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)」。其中與民國一〇八年及一〇七年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 5,877	6,103	15,328	10,690
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)」)	1,600	(4,558)	(4,022)	(8,349)

(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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法 資產法	<ul style="list-style-type: none"> • 加權平均資金成本(108.6.30、107.12.31及107.6.30為5.45%~7.19%) • 缺乏市場流通性折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30為15%~20%) • 少數股權折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30為18.57%~21.3%) 	<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

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)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。

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。

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 (註)	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	<u>\$ 281,808</u>	<u>281,808</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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 (註)	所收取之現金擔保品	
短期借款	\$ 282,926	281,808	1,118	-	-	1,118

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者並無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

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)

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

(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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業	\$ <u>10,640</u>	<u>15,840</u>	<u>17,960</u>	<u>42,111</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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業	\$ <u>137,507</u>	<u>90,328</u>	<u>266,076</u>	<u>161,946</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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ <u>6,033</u>	<u>2,424</u>	<u>14,231</u>
其他應收款	關聯企業-威聯通科技股份有限公司	\$ 1,435	3,458	112,564
其他應收款	關聯企業-威力工業網路股份有限公司	4,280	-	1,646
其他應收款	關聯企業	120	1,586	232
		\$ <u>5,835</u>	<u>5,044</u>	<u>114,442</u>
應付帳款	關聯企業	\$ <u>171,460</u>	<u>133,227</u>	<u>94,585</u>
其他應付款	關聯企業	\$ <u>5,400</u>	<u>6,038</u>	<u>1,872</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>622</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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業	\$ <u>5,510</u>	<u>-</u>	<u>5,510</u>	<u>163</u>

6. 租賃

帳列項目	關係人類別	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107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	1,312	2,623	2,623
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
		\$ <u>1,612</u>	<u>1,927</u>	<u>3,223</u>	<u>3,850</u>

合併公司於民國一〇八年四月向關聯企業-威聯通科技股份有限公司承租廠房，並參考鄰近地區租金行情簽訂合約，該筆租賃交易於取得時認列使用權資產及租賃負債皆為12,740千元。於民國一〇八年一月一日至六月三十日認列利息支出51千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為11,880千元。

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)

7.其他收入及支出

帳列項目	關係人類別	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107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	\$ 2,776	4,143	5,654	9,467
其他收入	關聯企業	83	83	766	180
製造及營業費用	關聯企業	(29,063)	(7,013)	(30,665)	(14,670)
		<u>\$ (26,204)</u>	<u>(2,787)</u>	<u>(24,245)</u>	<u>(5,023)</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 8,758	8,757	17,477	18,500
退職後福利	123	125	247	244
	<u>\$ 8,881</u>	<u>8,882</u>	<u>17,724</u>	<u>18,744</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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	\$ 11,205	11,168	15,676
其他金融資產—流動	銀行承兌匯票	51,907	31,887	36,417
		<u>\$ 63,112</u>	<u>43,055</u>	<u>52,093</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	108年4月至6月			107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	56,729	145,681	202,410	56,232	157,723	213,955
勞健保費用	9,961	17,576	27,537	10,752	16,985	27,737
退休金費用	228	4,700	4,928	220	4,604	4,824
其他員工福利費用	724	7,739	8,463	2,041	14,538	16,579
折舊費用	5,855	14,376	20,231	3,885	18,610	22,495
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,383	3,383	-	3,040	3,040

功能別 性質別	108年1月至6月			107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	107,050	301,853	408,903	111,080	306,519	417,599
勞健保費用	20,320	35,725	56,045	21,116	36,722	57,838
退休金費用	451	9,264	9,715	441	9,372	9,813
其他員工福利費用	3,370	21,242	24,612	4,501	21,747	26,248
折舊費用	11,143	29,242	40,385	7,692	36,707	44,399
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	6,128	6,128	-	6,028	6,028

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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
投資性不動產折舊	\$ <u>1,151</u>	<u>1,157</u>	<u>2,302</u>	<u>2,314</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

民國一〇八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
				千單位/千股	帳面金額	持股比例	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	5,732	85,029	- %	85,029	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	15,137	190,031	- %	190,031	
"	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	4,659	4.78 %	4,659	
"	華達創業投資股份有限公司	-	"	1,400	9,794	10.00 %	9,794	
"	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	1,360	0.43 %	1,360	
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	-	701,639	- %	701,639	註2
"	大連銀行對公結構性商品	-	"	-	45,180	- %	45,180	"

註1：本表所稱有價債券，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108年6月30日人民幣兌換新台幣4.5180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	中信銀行共贏穩健理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	13,426	-	1,082,907	-	401,959	397,523	4,436	-	701,639

註：期末金額含匯率影響數新台幣(7,671)千元及評價損益10,500千元。

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。

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	(586,232)	(28.44) %	月結 60天	-	-	213,489	38.66 %	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	586,232	97.10 %	月結 60天	-	-	(213,489)	(99.65) %	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	(1,324,339)	(64.65) %	貨到 45天	-	-	336,153	47.30 %	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	1,324,339	84.49 %	貨到 45天	-	-	(336,153)	(75.73) %	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	(624,142)	(30.47) %	月結 60天	-	-	296,456	41.72 %	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	624,142	93.83 %	月結 60天	-	-	(296,456)	85.08 %	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	213,489	5.16 次	-		121,992	-
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	336,153	6.43 次	-		248,233	-
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	296,456	4.27 次	-		162,884	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

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	24,028	預付貨款方式支付	0.22 %
0	威強電工業電腦股份有限公司	IEI USA Technology Corporation	1	銷貨收入	586,232	月結60天	20.29 %
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	213,489	月結60天	1.93 %
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	40,250	當月結90天	1.39 %
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-關係人	23,177	"	0.21 %
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	1,324,339	貨到45天	45.84 %
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	336,153	貨到45天	3.03 %
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	624,142	月結60天	21.60 %
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	296,456	"	2.68 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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		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 %	4,255,819	203,637	187,886	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 %	1,478,861	440,165	102,926	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 %	777,705	42,357	42,357	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 %	95,365	10,245	10,245	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 %	5,714	(13,020)	(4,557)	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	2,797	18.28 %	60,719	13,753	2,514	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	484,536	484,536	1,560	100.00 %	4,022,081	196,465	-	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	59,089	59,089	199	49.71 %	194,251	10,559	-	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	361,150	361,150	11,628	100.00 %	638,639	40,828	-	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	1,483	9.69 %	32,740	1,333	-	採用權益法之投資
Rich Excel Corporation Holdings Limited	Equilico Inc.	美國	不動產租賃業務	201,546	201,546	6,489	100.00 %	165,878	5,806	-	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	230,822	230,822	5,840	100.00 %	440,860	34,597	-	子公司
Equilico Inc.	Suntend LLC	美國	不動產租賃業務	123,585	123,585	4,054	100.00 %	159,215	5,764	-	子公司
Potency Inc.	IEI Technology USA Corporation	美國	銷售工業電腦等相關產品	56,345	56,345	14,000	100.00 %	339,428	45,012	-	子公司
Potency Inc.	Anewtech Systems Pte. Ltd	新加坡	銷售工業電腦等相關產品	37,799	37,799	400	31.68 %	44,250	3,280	-	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：期末持有帳面價值係依108年6月30日美元兌換新台幣31.060換算。

註3：本期損益依美元兌換新台幣平均匯率30.983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	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	110,263 (USD3,550)	透過第三地區 Potency Inc.再投 資大陸	110,263 (USD3,550)	-	-	110,263 (USD3,550)	(11,565)	100.00 %	(11,565)	51,887	-
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	149,088 (USD4,800)	透過第三地區 Acquire System Inc.再投資大陸	59,076 (USD1,902)	-	-	59,076 (USD1,902)	10,566	49.71 %	5,252	189,763	-
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	396,015 (USD12,750)	透過第三地區 Fortunetec International Corp.再投資大陸	396,015 (USD12,750)	-	-	396,015 (USD12,750)	153,961	100.00 %	153,961	1,432,002	-
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	768,735 (USD24,750)	透過第三地區 Fortunetec International Corp.再投資大陸	768,735 (USD24,750)	-	-	768,735 (USD24,750)	25,721	100.00 %	25,721	2,107,199	-
芯達供應鏈管理 (上海)有限公司	供應鏈管理	45,180 (RMB10,000)	優達芯發之被投 資公司	-	-	-	-	393	100.00 %	393	51,967	-

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)
1,334,089 (USD42,952)	上海威強電 110,263 (USD 3,550) 興威電腦 73,208 (USD 2,357) 芯發威達 396,015 (USD12,750) 優達芯發 768,735 (USD24,750)	4,758,268

美金匯率：期末匯率：31.06 平均匯率：30.983

人民幣匯率：期末匯率：4.5180 平均匯率：4.5692

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%=7,930,447千元×60%=4,758,268千元。

3.重大交易事項：

合併公司於民國一〇八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。

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

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
<u>108年4月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 643,203	14,358	294,196	451,324	-	1,403,081
部門間收入	364,148	1,000,792	1,834	4,147	(1,370,921)	-
收入總計	<u>\$ 1,007,351</u>	<u>1,015,150</u>	<u>296,030</u>	<u>455,471</u>	<u>(1,370,921)</u>	<u>1,403,081</u>
應報導部門損益	<u>\$ 147,344</u>	<u>124,492</u>	<u>(7,967)</u>	<u>58,559</u>	<u>(19,359)</u>	<u>303,069</u>
<u>107年4月至6月</u>						
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>
<u>108年1月至6月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,356,203	29,531	657,178	846,300	-	2,889,212
部門間收入	705,269	2,027,996	2,283	8,846	(2,744,394)	-
收入總計	<u>\$ 2,061,472</u>	<u>2,057,527</u>	<u>659,461</u>	<u>855,146</u>	<u>(2,744,394)</u>	<u>2,889,212</u>
應報導部門損益	<u>\$ 307,452</u>	<u>187,071</u>	<u>(11,565)</u>	<u>98,070</u>	<u>(15,751)</u>	<u>565,277</u>
<u>107年1月至6月</u>						
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>