

偉訓科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國104及103年度

地址：台南市安和路二段54巷225號

電話：(06)356-0606

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~5	-
五、合併資產負債表	6	-
六、合併綜合損益表	7~8	-
七、合併權益變動表	9	-
八、合併現金流量表	10~11	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~62	六~二九
(七) 關係人交易	62	三十
(八) 質抵押之資產	62	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	63	三三
(十二) 其 他	64~65	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65~66, 69~74, 76~77	三五
2. 轉投資事業相關資訊	65~66, 69~74, 76~77	三五
3. 大陸投資資訊	66, 70, 72, 75~77	三五
(十四) 部門資訊	66~68	三六

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 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國際財務報導準則第 10 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：偉訓科技股份有限公司

董事長：柯 吉 源



## 會計師查核報告

偉訓科技股份有限公司 公鑒：

偉訓科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告中，民國 104 年度 Compucase Europe GmbH、Compucase Japan Co., Ltd.及 HEC Korea Co.,Ltd.暨 103 年度 Compucase UK Ltd.、Compucase Europe GmbH、Compucase Japan Co., Ltd.及 HEC Korea Co.,Ltd.之財務報表係由其他會計師查核。上開子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）170,682 千元及 193,444 千元，各占合併資產總額之 5%及 7%暨其民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 417,456 千元及 558,740 千元，各占合併營業收入淨額之 11%及 16%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達偉訓科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

偉訓科技股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

會計師 王 燕 景

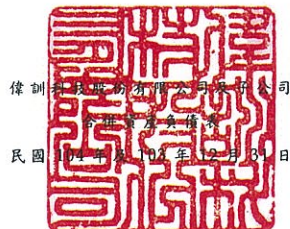


王燕景

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 105 年 3 月 15 日





偉訓科技股份有限公司董事會

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1125	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 384,782	11	\$ 385,218	13	2110	短期借款（附註十八及三一）	\$ 120,000	4	\$ 70,000	3
1150	備供出售金融資產—流動（附註四及八）	65,206	2	95,537	3	2110	應付短期票券（附註十八）	100,000	3	-	-
1170	應收票據（附註四及九）	831	-	1,230	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債				
1200	應收帳款淨額（附註四及九）	1,139,101	33	872,933	30	2150	一、流動（附註四及七）	5,098	-	1,964	-
130X	其他應收款（附註四、九及二五）	75,753	2	89,512	3	2170	應付票據（附註十九）	955	-	584	-
1410	存貨（附註四及十）	680,116	20	572,142	19	2219	應付帳款（附註十九）	899,616	26	621,411	21
1476	預付款項（附註十一）	256,127	7	109,589	4	2230	其他應付款（附註二十）	245,574	7	184,525	6
1476	其他金融資產—流動（附註十二及三一）	122,409	4	73,856	3	2250	本期所得稅負債（附註四及二五）	43,058	1	42,555	2
1479	其他流動資產—其他	16,833	1	4,553	-	2320	負債準備—流動（附註四及二一）	1,238	-	5,903	-
11XX	流動資產總計	2,741,158	80	2,204,570	75	2320	一年內到期之長期借款（附註十八及三一）	-	-	4,166	-
1523	非流動資產					2399	其他流動負債（附註二十）	119,959	3	115,778	4
1600	備供出售金融資產—非流動（附註四、八及十四）	67,948	2	65,516	2	21XX	流動負債總計	1,535,498	44	1,046,886	36
1760	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三一）	498,939	14	528,178	18	2570	非流動負債				
1780	投資性不動產（附註四、十六及三一）	60,088	2	60,994	2	2640	遞延所得稅負債（附註四及二五）	9,067	-	5,156	-
1840	無形資產（附註四及十七）	13,543	-	15,410	1	2645	淨確定福利負債—非流動（附註四及二二）	17,004	1	17,296	1
1915	遞延所得稅資產（附註四、五及二五）	24,161	1	16,391	1	25XX	存入保證金	3,118	-	2,014	-
1920	預付設備款	24,433	1	30,926	1	25XX	非流動負債總計	29,189	1	24,466	1
1990	存出保證金	3,832	-	5,096	-	2XXX	負債總計	1,564,687	45	1,071,352	37
1990	其他非流動資產	7,353	-	5,810	-	3100	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）				
15XX	非流動資產總計	700,297	20	728,321	25	3200	股 本	1,032,856	30	1,032,856	35
1XXX	資產總計	\$ 3,441,455	100	\$ 2,932,891	100	3200	資本公積	139,493	4	139,493	5
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	225,433	6	204,113	7
						3320	特別盈餘公積	103,094	3	103,094	3
						3350	未分配盈餘	334,365	10	291,160	10
						3300	保留盈餘總計	662,892	19	598,367	20
						3400	其他權益	30,859	1	76,101	3
						31XX	本公司業主權益總計	1,866,100	54	1,846,817	63
						36XX	非控制權益（附註二三）	10,668	1	14,722	-
						3XXX	權益總計	1,876,768	55	1,861,539	63
							負債及權益總計	\$ 3,441,455	100	\$ 2,932,891	100

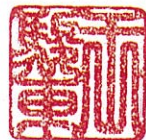
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 15 日查核報告）

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華



偉訓科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，  
惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	104年度		103年度	
	金	額 %	金	額 %
4100 營業收入（附註四）	\$ 3,637,295	100	\$ 3,429,139	100
5110 營業成本（附註十及二四）	<u>2,898,130</u>	<u>80</u>	<u>2,689,087</u>	<u>79</u>
5900 營業毛利	<u>739,165</u>	<u>20</u>	<u>740,052</u>	<u>21</u>
營業費用（附註二二及二四）				
6100 推銷費用	253,596	7	251,228	7
6200 管理費用	173,678	5	159,932	5
6300 研究發展費用	<u>76,690</u>	<u>2</u>	<u>80,369</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>503,964</u>	<u>14</u>	<u>491,529</u>	<u>14</u>
6900 營業淨利	<u>235,201</u>	<u>6</u>	<u>248,523</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出				
7010 其他收入（附註八及二四）	42,766	1	19,036	1
7020 其他利益及損失（附註二四）	50,376	2	920	-
7050 財務成本（附註二四）	( 2,112)	-	( 1,939)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註四及十四）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 5,978)</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計	<u>91,030</u>	<u>3</u>	<u>12,039</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	326,231	9	260,562	8
7950 所得稅費用（附註四及二五）	<u>58,526</u>	<u>2</u>	<u>50,006</u>	<u>2</u>
8200 本年度淨利	<u>267,705</u>	<u>7</u>	<u>210,556</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益（附註二二、二三及二五）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$	326 -	(\$	954) -
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(	55) -	162	-
		271	-	(792)	-
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	(	16,264) -	79,653	2
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(	30,331) (1)	(620)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	420	-	749	-
		(46,175)	(1)	79,782	2
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(45,904)	(1)	78,990	2
8500	本年度綜合損益總額	\$	221,801 6	\$	289,546 8
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$	270,826 7	\$	213,202 6
8620	非控制權益	(	3,121) -	(2,646)	-
		\$	267,705 7	\$	210,556 6
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$	225,855 6	\$	293,758 8
8720	非控制權益	(	4,054) -	(4,212)	-
		\$	221,801 6	\$	289,546 8
	每股盈餘（附註二六）				
9750	基 本	\$	2.62	\$	2.06
9850	稀 釋		2.58		2.05

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 15 日查核報告）

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華





偉訓科技股份有限公司

合併資產負債表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，  
惟每股股利為新台幣元

		歸 屬 於 本 公 司 業					主 之 權 益						
		保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目						
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 失	總 計		非 控 制 權 益 ( 附 註 二 三 )	權 益 總 額	
代 碼		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘							
A1	103 年 1 月 1 日	\$ 1,032,856	\$ 139,493	\$ 199,106	\$ 103,094	\$ 135,400	(\$ 2,913)	(\$ 2,334)	\$ 1,604,702		\$ 25,935	\$ 1,630,637	
	102 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)												
B1	法定盈餘公積	-	-	5,007	-	( 5,007)	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	( 51,643)	-	-	( 51,643)	-	-	( 51,643)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,001)	( 7,001)		
D1	103 年度淨利 (淨損)	-	-	-	-	213,202	-	-	213,202	( 2,646)	210,556		
D3	103 年度稅後其他綜合損益 (附註二三)	-	-	-	-	( 792)	81,968	( 620)	80,556	( 1,566)	78,990		
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	212,410	81,968	( 620)	293,758	( 4,212)	289,546		
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	1,032,856	139,493	204,113	103,094	291,160	79,055	( 2,954)	1,846,817	14,722	1,861,539		
	103 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)												
B1	法定盈餘公積	-	-	21,320	-	( 21,320)	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利—每股 2.0 元	-	-	-	-	( 206,572)	-	-	( 206,572)	-	( 206,572)		
D1	104 年度淨利 (淨損)	-	-	-	-	270,826	-	-	270,826	( 3,121)	267,705		
D3	104 年度稅後其他綜合損益 (附註二三)	-	-	-	-	271	( 14,911)	( 30,331)	( 44,971)	( 933)	( 45,904)		
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	271,097	( 14,911)	( 30,331)	225,855	( 4,054)	221,801		
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,032,856	\$ 139,493	\$ 225,433	\$ 103,094	\$ 334,365	\$ 64,144	(\$ 33,285)	\$ 1,866,100	\$ 10,668	\$ 1,876,768		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源

經理人：王駿東

會計主管：金華

偉訓科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 326,231	\$ 260,562
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	142,156	145,830
A20200	攤銷費用	2,719	2,624
A20300	呆帳費用	9,045	2,585
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨損失	3,134	2,581
A22300	採用權益法之關聯企業損失份額	-	5,978
A20900	財務成本	2,112	1,939
A21200	利息收入	( 3,504)	( 4,047)
A21300	股利收入	( 3,633)	( 2,493)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益） 損失	( 812)	18
A23700	非金融資產減損損失	20,969	662
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	399	( 152)
A31150	應收帳款淨額	( 264,917)	( 321,267)
A31180	其他應收款	5,103	( 47,412)
A31200	存 貨	( 129,003)	( 22,816)
A31230	預付款項	( 146,538)	( 26,166)
A31240	其他流動資產	( 12,280)	6,205
A31250	其他金融資產－流動	( 48,553)	( 2,354)
A32130	應付票據	371	( 775)
A32150	應付帳款	280,590	114,314
A32180	其他應付款	61,014	65,687
A32200	負債準備－流動	( 4,665)	2,235
A32230	其他流動負債	4,181	44,280
A32240	淨確定福利負債	34	( 929)
A33000	營運產生之現金流入	244,153	227,089
A33100	收取之利息	2,004	3,581
A33200	收取之股利	3,633	2,493
A33300	支付之利息	( 2,077)	( 2,061)
A33500	支付之所得稅	( 61,505)	( 24,197)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>186,208</u>	<u>206,905</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 94,289)	(\$ 131,043)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,818	1,442
B03700	存出保證金增加	( 3)	( 247)
B03800	存出保證金減少	1,196	323
B04500	購置無形資產	( 884)	( 940)
B06700	其他非流動資產增加	( 1,543)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	808
B07100	預付設備款增加	( 20,983)	( 23,693)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 114,688)	( 153,350)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	465,000	120,000
C00200	短期借款減少	( 415,000)	( 90,000)
C00500	應付短期票券增加	100,000	-
C01700	償還長期借款	( 4,166)	( 101,667)
C03000	存入保證金增加	1,196	699
C03100	存入保證金減少	( 26)	( 521)
C04500	發放現金股利	( 206,572)	( 58,644)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 59,568)	( 130,133)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 12,388)	54,475
EEEE	現金及約當現金減少數	( 436)	( 22,103)
E00100	年初現金及約當現金餘額	385,218	407,321
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 384,782	\$ 385,218

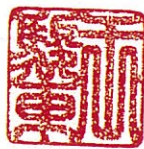
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華



偉訓科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

偉訓科技股份有限公司(以下簡稱“本公司”)成立於 68 年 2 月，原名偉訓企業公司，嗣於 89 年 8 月變更為目前之名稱，主要業務為電源供應器、電腦產品之相關零組件及成品之製造、加工、銷售及進出口貿易。本公司目前委由中國地區子公司從事電腦機殼及電源供應器之製造，再透過設立於英屬維京群島之偉訓國際投資公司及大盛集團有限公司買入該成品銷售予客戶。

本股票於 90 年 4 月奉准在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於 91 年 8 月奉准改在台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下簡稱合併公司)自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。



除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。相關揭露請參閱附註二九。

2. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目為確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後IAS 19除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後12個月內全部清償之員工福利（離職福利除

外)」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後18個月內使用，IAS 19修訂後改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

#### 4. 「2009 -2011 週期之年度改善」

IAS 34之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及2013年版IFRSs對103年1月1日合併資產負債表資訊不具重大影響。

#### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs( 不含 IFRS 9 「金融工具」及 IFRS 15 「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以

後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。



### 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及

租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表六及七。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他

綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### （六）存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### （七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### （八）投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有



之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### （九）無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### （十）有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超

過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種

無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、其他金融資產—流動及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 65 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收



款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，合併公司持有之金融負債為透過損益按公允價值衡量之持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

### (2) 金融負債之除列

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

### (3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具

之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間

之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

##### 2. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### (一) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失及可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 24,161 千元及 16,391 千元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止之課稅損失及可減除暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產之金額請參閱附註二五。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

#### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### (三) 不動產、廠房及設備及投資性不動產之耐用年限

如附註四(七)及(八)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備及投資性不動產之估計耐用年限。

#### (四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### (五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

#### 六、現金及約當現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,140	\$ 713
銀行支票及活期存款	383,642	359,165
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	-	25,340
	<u>\$ 384,782</u>	<u>\$ 385,218</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
持有供交易之金融負債－流動		
遠期外匯合約	<u>\$ 5,098</u>	<u>\$ 1,964</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

##### 104 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 千 元 )
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105.01~105.04	USD 10,900/RMB 69,953

##### 103 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 千 元 )
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.01~104.03	USD 6,850/RMB 42,472
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.01~104.02	USD 500/NTD 15,347



合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

#### 八、備供出售金融資產

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
流 動		
國內上市股票－中鋼公司		
普通股	<u>\$ 65,206</u>	<u>\$ 95,537</u>
非 流 動		
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 67,948</u>	<u>\$ 65,516</u>

合併公司為活化資產增加收益，分別於 102 年 5 月與永豐商業銀行及於 103 年 7 月與遠東國際商業銀行簽訂借貸業務信託合約，將所持有之中國鋼鐵公司股票（截至 104 年 12 月 31 日止為 3,632 千股）承作借貸業務信託，合約期限 1 年，期限屆滿時，若一方未向他方為本契約到期後即終止表示意見時，本契約即自動延長 1 年。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，該信託業務產生之收益分別為 89 千元及 9 千元，帳列其他收入項下。

如附註十四所述，合併公司針對採權益法投資 Unity Industrial 因於 103 年 9 月喪失重大影響力是以轉列備供出售之金融資產－非流動。

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。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	\$ 831	\$ 1,230
應收帳款	\$ 1,140,653	\$ 877,045
減：備抵呆帳	1,552	4,112
	<u>\$ 1,139,101</u>	<u>\$ 872,933</u>
其他應收帳款	\$ 88,736	\$ 92,312
減：備抵呆帳	12,983	2,800
	<u>\$ 75,753</u>	<u>\$ 89,512</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 1 至 4 個月，於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收款項無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 365 天之應收款項認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 120 天至 365 天之間之應收款項，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

其他應收款係客戶逾期帳款轉列及營業稅退稅款。

應收帳款餘額中，顯著集中之客戶應收帳款總額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$ 216,649	\$ 172,462
乙 公 司	204,150	160,258
丙 公 司	169,074	56,444
丁 公 司	123,612	73,622

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收款項及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未 逾 期	\$ 1,044,939	\$ 805,388
0 至 90 天	93,810	62,132
91 至 180 天	1,847	908
181 至 365 天	31	5,576
365 天以上	<u>26</u>	<u>3,041</u>
合 計	<u>\$ 1,140,653</u>	<u>\$ 877,045</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
90 天以下	\$ 93,810	\$ 62,132
91 至 180 天	1,334	908
181 至 365 天	-	5,576
365 天以上	<u>26</u>	<u>271</u>
合 計	<u>\$ 95,170</u>	<u>\$ 68,887</u>

應收帳款帳齡及已逾期但未減損應收帳款之帳齡皆係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,344	\$ -	\$ 4,344
減：本年度迴轉呆帳費用	( 135)	-	( 135)
外幣換算差額	( <u>97</u> )	-	( <u>97</u> )
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,112</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,112	\$ -	\$ 4,112
減：本年度實際沖銷	( 1,309)	-	( 1,309)
減：本年度迴轉呆帳費用	( 1,167)	-	( 1,167)
外幣換算差額	( <u>84</u> )	-	( <u>84</u> )
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,552</u>

其他應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本年度提列呆帳費用	2,720	-	2,720
外幣換算差額	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>80</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,800</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,800	\$ -	\$ 2,800
加：本年度提列呆帳費用	10,212	-	10,212
外幣換算差額	<u>( 29 )</u>	<u>-</u>	<u>( 29 )</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,983</u>

十、存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
商 品	\$ 34,035	\$ 5,600
製 成 品	338,527	275,959
在 製 品	110,595	101,723
原 料	196,403	188,364
物 料	<u>556</u>	<u>496</u>
	<u>\$ 680,116</u>	<u>\$ 572,142</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,898,130 千元及 2,689,087 千元。

104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 20,969 千元及 662 千元。

十一、預付款項

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 156,607	\$ 57,608
進項稅額	42,804	26,499
留抵稅額	41,093	16,126
預付費用	<u>15,623</u>	<u>9,356</u>
	<u>\$ 256,127</u>	<u>\$ 109,589</u>

## 十二、其他金融資產－流動

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
受限制銀行定期存款(一)	\$ 9,083	\$ 6,438
原始到期日超過 3 個月之定期存款(二)	113,326	67,418
	<u>\$ 122,409</u>	<u>\$ 73,856</u>

(一) 104 年及 103 年 12 月 31 日受限制銀行定期存款之市場利率分別為 0.05%~2.05% 及 2.86%。

(二) 104 年及 103 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間為年利率分別為 0.6%~3.25% 及 0.8%~3.08%。

(三) 質押之資訊，參閱附註三一。

## 十三、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	
本 公 司	偉訓國際投資有限公司 (偉訓國際)	一般投資及國際貿易業	100	100	
	大盛集團有限公司(大盛集團)	一般投資及國際貿易業	100	100	
	豐全集團有限公司(豐全集團)	一般投資及國際貿易業	100	100	
	偉祺國際貿易有限公司 (偉祺國際)	國際貿易業	100	100	
	亞碩國際通路公司(亞碩國際)	電腦零組件銷售	60	60	
	Compucase Corporation (UCC)	電腦零組件銷售	100	100	
	Compucase Europe GmbH (GCC)	電腦零組件銷售	70	70	
	Compucase UK Ltd. (ECC)	電腦零組件銷售	80	80	註 1
	Compucase Japan Co., Ltd. (JCC)	電腦零組件銷售	100	100	
	HEC Korea Co., Ltd. (KCC)	電腦零組件銷售	51	51	
偉訓國際投資有限公司	環球鴻富控股有限公司 (環球鴻富)	一般投資業	100	100	
大盛集團有限公司	環球恆豐控股有限公司 (環球恆豐)	一般投資業	100	100	
環球鴻富控股有限公司	偉長興電子(深圳)有限公司 (偉長興電子)	電腦零組件及鐵料裁減加工業	100	100	
	偉裕國際貿易(深圳)有限公司 (偉裕國際)	國際及轉口貿易業	100	100	
環球恆豐控股有限公司	偉碩電子(深圳)有限公司 (偉碩電子)	電源供應器及電腦零組件製造業	100	100	
	偉盛豐科技(吉安)有限公司 (偉盛豐科技)	電源供應器及電腦零組件製造業	100	100	
	東莞偉橋電子有限公司 (偉橋電子)	電源供應器及電腦零組件製造業	100	-	註 2

註 1：係非重要子公司，該公司因停止營業且預計清算，財務報表未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

註 2：於 104 年 6 月 11 日設立，由環球恆豐 100% 持有。

#### 十四、採用權益法之投資

合併公司於 103 年 9 月辭任被投資公司 Unity Industrial Co., Ltd. (Unity Industrial) 董事一職而喪失重大影響力，是以將採權益法投資轉列備供出售金融資產－非流動。

個別不重大之有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	104 年度	103 年度
本年度營業收入	\$ <u>          -</u>	\$ <u>752,701</u>
本年度淨損	\$ <u>          -</u>	( \$ <u>54,541</u> )

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，係按未經會計師查核之財務報表計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

#### 十五、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<b>成 本</b>							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 106,130	\$ 295,487	\$ 643,393	\$ 32,630	\$ 50,345	\$ 600,027	\$ 1,728,012
增 添	-	462	48,120	1,327	2,286	78,848	131,043
處分、報廢	-	-	( 32,652 )	( 1,041 )	( 3,959 )	( 15,088 )	( 52,740 )
淨兌換差額	-	12,598	38,300	1,771	2,102	33,513	88,284
103 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>106,130</u>	\$ <u>308,547</u>	\$ <u>697,161</u>	\$ <u>34,687</u>	\$ <u>50,774</u>	\$ <u>697,300</u>	\$ <u>1,894,599</u>
<b>累計折舊</b>							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 178,878	\$ 551,837	\$ 28,916	\$ 43,111	\$ 402,805	\$ 1,205,547
處分、報廢	-	-	( 31,514 )	( 971 )	( 3,783 )	( 15,012 )	( 51,280 )
折舊費用	-	14,181	30,667	2,535	3,415	94,125	144,923
淨兌換差額	-	8,286	31,966	1,647	1,753	23,579	67,231
103 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>201,345</u>	\$ <u>582,956</u>	\$ <u>32,127</u>	\$ <u>44,496</u>	\$ <u>505,497</u>	\$ <u>1,366,421</u>
103 年 12 月 31 日淨額	\$ <u>106,130</u>	\$ <u>107,202</u>	\$ <u>114,205</u>	\$ <u>2,560</u>	\$ <u>6,278</u>	\$ <u>191,803</u>	\$ <u>528,178</u>
<b>成 本</b>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 106,130	\$ 308,547	\$ 697,161	\$ 34,687	\$ 50,774	\$ 697,300	\$ 1,894,599
增 添	-	600	6,819	-	723	87,783	95,925
處分、報廢	-	( 2,052 )	( 29,108 )	( 1,216 )	( 6,815 )	( 86,659 )	( 125,850 )
重 分 類	-	2,241	111	-	12	23,050	25,414
淨兌換差額	-	( 5,298 )	( 12,570 )	( 628 )	( 772 )	( 13,481 )	( 32,749 )
104 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>106,130</u>	\$ <u>304,038</u>	\$ <u>662,413</u>	\$ <u>32,843</u>	\$ <u>43,922</u>	\$ <u>707,993</u>	\$ <u>1,857,339</u>
<b>累計折舊</b>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 201,345	\$ 582,956	\$ 32,127	\$ 44,496	\$ 505,497	\$ 1,366,421
處分、報廢	-	( 2,052 )	( 28,552 )	( 1,201 )	( 6,717 )	( 86,322 )	( 124,844 )
折舊費用	-	14,005	21,475	1,448	2,511	101,811	141,250
重 分 類	-	175	-	-	-	-	175
淨兌換差額	-	( 3,560 )	( 10,111 )	( 580 )	( 649 )	( 9,702 )	( 24,602 )
104 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>209,913</u>	\$ <u>565,768</u>	\$ <u>31,794</u>	\$ <u>39,641</u>	\$ <u>511,284</u>	\$ <u>1,358,400</u>
104 年 12 月 31 日淨額	\$ <u>106,130</u>	\$ <u>94,125</u>	\$ <u>96,645</u>	\$ <u>1,049</u>	\$ <u>4,281</u>	\$ <u>196,709</u>	\$ <u>498,939</u>

104 及 103 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
廠房主建築物	25 年
機電動力設備	20 年
工程系統	15 至 20 年
其    他	5 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	4 至 9 年
辦公設備	2 至 8 年
其他設備	2 至 20 年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

#### 十六、投資性不動產

	土	地	房 屋 及 建 築	合	計
<u>成    本</u>					
103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日 餘額	\$ 53,018		\$ 50,774		\$ 103,792
<u>累計折舊及減損</u>					
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 41,891		\$ 41,891
折舊費用	-		907		907
103 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ 42,798		\$ 42,798
103 年 12 月 31 日淨額	\$ 53,018		\$ 7,976		\$ 60,994
<u>成    本</u>					
104 年 1 月 1 日及 12 月 31 日 餘額	\$ 53,018		\$ 50,774		\$ 103,792
<u>累計折舊及減損</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 42,798		\$ 42,798
折舊費用	-		906		906
104 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ 43,704		\$ 43,704
104 年 12 月 31 日淨額	\$ 53,018		\$ 7,070		\$ 60,088



投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 60,931 千元及 66,086 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師宏宇不動產估價師事務所於最近年度進行之評價為基礎。土地係採用市場基礎法及收益基礎法進行評價，房屋及建築係採用成本法進行評價。

投資性不動產之主建物係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，累計減損皆為 23,180 千元。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

#### 十七、無形資產

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 447	\$ 1,387	\$ 27,600	\$ 29,434
單獨取得	-	-	940	940
淨兌換差額	-	-	307	307
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 28,847</u>	<u>\$ 30,681</u>
<u>累計攤銷</u>				
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 392	\$ 1,097	\$ 10,941	\$ 12,430
攤銷費用	7	73	2,544	2,624
淨兌換差額	-	-	217	217
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 13,702</u>	<u>\$ 15,271</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 15,145</u>	<u>\$ 15,410</u>
<u>成 本</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 447	\$ 1,387	\$ 28,847	\$ 30,681
單獨取得	-	-	884	884
淨兌換差額	-	-	(132)	(132)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 29,599</u>	<u>\$ 31,433</u>
<u>累計攤銷</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 399	\$ 1,170	\$ 13,702	\$ 15,271
攤銷費用	7	58	2,654	2,719
淨兌換差額	-	-	(100)	(100)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 17,890</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 13,343</u>	<u>\$ 13,543</u>

上述無形資產係以直線基礎按耐用年數 5 至 20 年計提攤銷費用。

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>擔保借款</u>		
年利率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.29%及 1.59%	\$ 25,000	\$ 15,000
<u>信用借款</u>		
年利率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.30% ~ 1.35% 及 1.59%~1.61%	95,000 \$ 120,000	55,000 \$ 70,000

### (二) 應付短期票券

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ -
減：應付短期票券折價	-	-
	\$ 100,000	\$ -

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 104 年 12 月 31 日

保證／承兌 機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票 中華票券	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000	1.19%	無	\$ -

### (三) 銀行長期借款

借 款 銀 行	借 款 內 容	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
玉山銀行－信用 借款	借款額度：50,000 千元 借款期間：101.01.02~104.01.02 還款方式：自借款日起，每 3 個 月為一期，共分 12 期，平均攤還 年 利 率：2.05%	\$ -	\$ 4,166
減：一年內到期長 期借款		-	4,166
		\$ -	\$ -

## 十九、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款皆為營業而發生。進貨之平均賒帳期間為月結 30 天～90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二十、其他應付款及其他流動負債

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 73,045	\$ 71,284
應付員工酬勞、員工紅利及董監事酬勞	32,308	23,026
應付住房公積金	25,509	15,518
應付休假給付	4,910	4,436
應付稅捐	3,526	2,160
應付費用	56,478	37,781
其 他	49,798	30,320
	<u>\$ 245,574</u>	<u>\$ 184,525</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收模具	\$ 97,489	\$ 98,692
預收貨款	21,339	14,610
代 收 款	614	2,402
其 他	517	74
	<u>\$ 119,959</u>	<u>\$ 115,778</u>

## 二一、負債準備－流動

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
保 固	\$ 1,238	\$ 1,044
銷貨退回及折讓	-	4,859
	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 5,903</u>

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

合併公司於中國當地之子公司之員工，係屬中國當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之一定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

UCC 對年資滿 2 年之員工按其每月薪資 3% 提撥退休金，交由專業機構管理，係屬確定提撥退休辦法。

GCC 依當地法令規定，每月按薪資總額 19.5% 提撥退休金，交由專業機構管理，係屬確定提撥退休辦法。

JCC 所有員工均加入每月日幣 8,000 元之「中小企業退職金共濟制度」，係屬確定提撥退休辦法。

KCC 依當地法令規定，每月按薪資總額 4.5% 提撥退休金，交由專業機構管理，係屬確定提撥退休辦法。

### (二) 確定福利計畫

合併公司之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司每月定額提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 17,527	\$ 17,319
計畫資產公允價值	( <u>523</u> )	( <u>23</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 17,004</u>	<u>\$ 17,296</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 17,509	( \$ 238 )	\$ 17,271
服務成本			
當期服務成本	161	-	161
利息費用（收入）	350	( 6 )	344
認列於損益	511	( 6 )	505
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	1	1
精算損失－經驗調整	953	-	953
認列於其他綜合損益	953	1	954
雇主提撥	-	( 1,434 )	( 1,434 )
福利支付	( 1,654 )	1,654	-
103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 17,319	( \$ 23 )	\$ 17,296
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 17,319	( \$ 23 )	\$ 17,296
服務成本			
當期服務成本	160	-	160
利息費用（收入）	368	( 2 )	366
認列於損益	528	( 2 )	526
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 6 )	( 6 )
精算損失－人口統計假 設變動	148	-	148
精算損失－財務假設變 動	739	-	739
精算利益－經驗調整	( 1,207 )	-	( 1,207 )
認列於其他綜合損益	( 320 )	( 6 )	( 326 )
雇主提撥	-	( 492 )	( 492 )
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 17,527	( \$ 523 )	\$ 17,004

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104 年度	103 年度
推銷費用	\$ 210	\$ 162
管理費用	116	141
研究發展費用	200	202
	\$ 526	\$ 505

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
折 現 率	1.750%	2.125%
薪資預期增加率	2.500%	2.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	( \$ 499 )	( \$ 492 )
減少 0.25%	\$ 519	\$ 512
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 503	\$ 498
減少 0.25%	( \$ 486 )	( \$ 481 )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 492	\$ 120
確定福利義務平均到期期間	14 年	14 年

### 二、三、權益

#### (一) 普通股股本

額定股數 (千股)	150,000
額定股本	\$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數 (千股)	103,286
已發行股本	\$ 1,032,856

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 6,000 千股。

#### (二) 資本公積

##### 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本

股票發行溢價	\$ 129,543
庫藏股票交易	9,696
合併溢額	254
	<u>\$ 139,493</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

#### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時分派如下：

1. 彌補以往年度虧損；
2. 提列 10% 法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；
3. 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；
4. 分配股東股息及紅利、董事及監察人酬勞及員工紅利；其

分配比率：董事及監察人酬勞 0%～4%，員工紅利 2%～10%，其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司考量未來投資資金需求、財務結構等情形，採平衡穩定之股利政策求永續經營及長遠發展，預計未來年度之股利發放，現金股利發放額度以不低於當年度股利發放總額 10%，視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 15 日董事會擬議修正公司章程，尚待於 105 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二四之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 5 月 28 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 21,320	\$ 5,007		
現金股利	206,572	51,643	\$ 2.0	\$ 0.5



本公司 105 年 3 月 15 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 27,083	\$ -
現金股利	206,572	2.0

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 103,094 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 64,144	\$ 79,055
備供出售金融資產未實 現損益	( <u>33,285</u> )	( <u>2,954</u> )
	<u>\$ 30,859</u>	<u>\$ 76,101</u>

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 79,055	( \$ 2,913 )
換算國外營運機構 淨資產所產生 之兌換差額	( 15,331 )	81,219
相關之所得稅	<u>420</u>	<u>749</u>
年底餘額	<u>\$ 64,144</u>	<u>\$ 79,055</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年度	103 年度
年初餘額	( \$ 2,954 )	( \$ 2,334 )
未實現損失	( <u>30,331</u> )	( <u>620</u> )
年底餘額	( <u>\$ 33,285</u> )	( <u>\$ 2,954</u> )

(六) 非控制權益

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 14,722	\$ 25,935
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	( 3,121 )	( 2,646 )
子公司發放股利	-	( 7,001 )
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 933 )	( 1,566 )
年底餘額	<u>\$ 10,668</u>	<u>\$ 14,722</u>

二四、稅前淨利

(一) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入－銀行存款	\$ 3,504	\$ 4,047
營業租賃租金收入	1,587	716
股利收入	3,633	2,493
其 他	<u>34,042</u>	<u>11,780</u>
	<u>\$ 42,766</u>	<u>\$ 19,036</u>

(二) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
外幣兌換利益	\$ 57,291	\$ 9,572
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	812	( 18 )
投資性不動產折舊	( 906 )	( 907 )
指定透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	( 3,179 )	( 5,348 )
其 他	( <u>3,642</u> )	( <u>2,379</u> )
	<u>\$ 50,376</u>	<u>\$ 920</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 1,939</u>

(四) 折舊及攤銷

	104 年度	103 年度
不動產、廠房及設備	\$ 141,250	\$ 144,923
投資性不動產	906	907
無形資產	<u>2,719</u>	<u>2,624</u>
	<u>\$ 144,875</u>	<u>\$ 148,454</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 125,914	\$ 126,476
營業費用	15,336	18,447
其他利益及損失	<u>906</u>	<u>907</u>
	<u>\$ 142,156</u>	<u>\$ 145,830</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 2,624</u>

(五) 員工福利費用

	104 年度	103 年度
短期員工福利	<u>\$ 731,177</u>	<u>\$ 711,871</u>
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	20,605	17,001
確定福利計畫	<u>526</u>	<u>505</u>
	<u>21,131</u>	<u>17,506</u>
	<u>\$ 752,308</u>	<u>\$ 729,377</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 484,104	\$ 465,406
營業費用	<u>268,204</u>	<u>263,971</u>
	<u>\$ 752,308</u>	<u>\$ 729,377</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 2%~10%及 0%~4%分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 10%及 2%估列員工紅利 19,188 千元及董監事酬勞 3,838 千元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%~10%及不高於 4%提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 27,207 千元及董監事酬勞 5,101 千元，係分別按前述稅前利益之 8%及 1.5%估列，該等金額於 105

年 3 月 15 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 5 月 31 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年 5 月 28 日及 103 年 6 月 20 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103 年度		102 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	<u>\$ 20,657</u>	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ -</u>
各年度財務報表認列金額	<u>\$ 19,188</u>	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 1,803</u>

上述差異分別調整為 104 及 103 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104 年度	103 年度
外幣兌換利益總額	<u>\$ 153,604</u>	<u>\$ 105,998</u>
外幣兌換損失總額	<u>( 96,313 )</u>	<u>( 96,426 )</u>
淨 損 益	<u>\$ 57,291</u>	<u>\$ 9,572</u>

(七) 非金融資產減損損失

	104 年度	103 年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 20,969</u>	<u>\$ 662</u>

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 60,542	\$ 51,499
以前年度之調整	1,469	2,185
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>3,485</u> )	( <u>3,678</u> )
	<u>\$ 58,526</u>	<u>\$ 50,006</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利	<u>\$ 326,231</u>	<u>\$ 260,562</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 (17%)	\$ 55,459	\$ 44,296
稅上不可加計之利益	( 2,458 )	( 2,800 )
免稅所得	( 617 )	( 424 )
基本稅額應納差額	-	24
未認列之可減除暫時性差異	1,763	( 721 )
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	2,910	7,446
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>1,469</u>	<u>2,185</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 58,526</u>	<u>\$ 50,006</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率 13%～42% 計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年度	103 年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構換算	\$ 420	\$ 749
確定福利計畫再衡		
量數	( 55 )	162
認列於其他綜合損益之		
所得稅	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 911</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款（帳列		
其他應收款項		
下）	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 17</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 43,058</u>	<u>\$ 42,555</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 4,305	\$ 3,720	\$ -	(\$ 97)	\$ 7,928
備抵呆帳	700	2,549	-	( 37)	3,212
未實現銷貨毛利	866	447	-	-	1,313
不動產累計減損	1,020	-	-	-	1,020
確定福利退休計畫	3,502	( 131)	( 55)	-	3,316
未實現毛利－買方稅	2,374	( 989)	-	-	1,385
率					
國外營運機構兌換差	331	-	420	-	751
額					
其 他	<u>423</u>	<u>1,166</u>	<u>-</u>	<u>( 16)</u>	<u>1,573</u>
	<u>13,521</u>	<u>6,762</u>	<u>365</u>	<u>( 150)</u>	<u>20,498</u>
虧損扣抵	<u>2,870</u>	<u>702</u>	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>3,663</u>
	<u>\$ 16,391</u>	<u>\$ 7,464</u>	<u>\$ 365</u>	<u>(\$ 59)</u>	<u>\$ 24,161</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 403	\$ 1,086	\$ -	(\$ 12)	\$ 1,477
不動產、廠房及設備	1,016	3,780	-	( 55)	4,741
透過損益按公允價值	86	( 85)	-	( 1)	-
衡量之金融負債					
子公司之未分配盈餘	<u>3,651</u>	<u>( 802)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,849</u>
	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>\$ 9,067</u>

### 103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 4,280	(\$ 147)	\$ -	\$ 172	\$ 4,305
備抵呆帳	-	668	-	32	700
未實現銷貨毛利	1,030	( 164)	-	-	866
不動產累計減損	1,020	-	-	-	1,020
確定福利退休計畫	3,498	( 158)	162	-	3,502
未實現毛利－買方稅率	2,420	( 46)	-	-	2,374
國外營運機構兌換差額	-	-	331	-	331
其他	<u>122</u>	<u>284</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>423</u>
	<u>12,370</u>	<u>437</u>	<u>493</u>	<u>221</u>	<u>13,521</u>
虧損扣抵	<u>3,586</u>	<u>( 896)</u>	<u>-</u>	<u>180</u>	<u>2,870</u>
	<u>\$ 15,956</u>	<u>(\$ 459)</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 16,391</u>

遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 403	\$ -	\$ -	\$ 403
國外營運機構兌換差額	418	-	( 418)	-	-
不動產、廠房及設備	-	969	-	47	1,016
透過損益按公允價值	240	( 160)	-	6	86
衡量之金融負債					
子公司之未分配盈餘	<u>9,000</u>	<u>( 5,349)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,651</u>
	<u>\$ 9,658</u>	<u>(\$ 4,137)</u>	<u>(\$ 418)</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 5,156</u>



(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ 26,057	\$ 26,337
111 年度到期	9,698	10,260
112 年度到期	20,487	21,531
113 年度到期	12,020	12,020
114 年度到期	6,563	9,568
	<u>\$ 74,825</u>	<u>\$ 79,716</u>
可減除暫時性差異		
產品保固準備	\$ 1,237	\$ 1,017
備抵銷貨退回	-	5,728
	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ 6,745</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，合併公司決定除 GCC 外之大陸及海外其他地區子公司有未分配盈餘時優先作永久性再投資，是以相關子公司之盈餘，並未估列遞延所得稅負債。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與子公司盈餘有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 1,441,375 千元及 1,392,585 千元，相關稅額分別為 245,034 千元及 236,739 千元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	334,365	291,160
	<u>\$ 334,365</u>	<u>\$ 291,160</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 24,633</u>	<u>\$ 10,500</u>
	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	14.27%	12.72%

(八) 所得稅核定情形

本公司及子公司亞碩國際截至 102 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104 年度	103 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 270,826</u>	<u>\$ 213,202</u>

股 數

單位：千股

	104 年度	103 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	103,286	103,286
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,771</u>	<u>927</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>105,057</u>	<u>104,213</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃主係承租公務車、土地使用權及房屋及建築，租賃期間為 85 年 1 月至 107 年 6 月底止，其租金價格係參考市場行情議定，並按月支付。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 12,889	\$ 11,366
1~5 年	24,172	29,555
超過 5 年	25,242	25,824
	<u>\$ 62,303</u>	<u>\$ 66,745</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包括於承租人行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 366	\$ 366
1~5 年	1,006	1,371
	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 1,737</u>

二八、資本風險管理

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金等帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,098	\$ -	\$ 5,098
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 65,206	\$ -	\$ -	\$ 65,206
國外未上市（櫃）有價證券－權益投資	-	-	67,948	67,948
合 計	\$ 65,206	\$ -	\$ 67,948	\$ 133,154

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,964	\$ -	\$ 1,964
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 95,537	\$ -	\$ -	\$ 95,537
國外未上市（櫃）有價證券－權益投資	-	-	65,516	65,516
合 計	\$ 95,537	\$ -	\$ 65,516	\$ 161,053

104年及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）及興櫃股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算。

(三) 金融工具之種類

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 1,726,708	\$ 1,427,845
備供出售金融資產（註3）	132,974	161,053
<u>金融負債</u>		
透過損益按公平價值衡量—持有供交易	5,098	1,964
以攤銷後成本衡量（註2）	1,369,263	882,700

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

註 3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及應付短期票券。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	104 年度	103 年度
損 益	\$ 4,108	\$ 4,695

### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 122,409	\$ 99,196
金融負債	105,000	4,166
具現金流量利率風險		
金融資產	373,364	355,625
金融負債	115,000	70,000

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年度之稅前淨利將增加 2,584 千元及 2,856 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之公允價值利率風險之暴險。

#### (3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市公司股票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。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 652 千元及 955



千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額，請參閱附註九。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司投資國外未上市股票（帳列備供出售金融資產－非流動）均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年及103年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3~6 個月	6 個月以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,146,145	\$ -	\$ -
浮動利率工具	90,099	25,062	-
固定利率工具	105,013	-	-
	<u>\$ 1,341,257</u>	<u>\$ 25,062</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3~6 個月	6 個月以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 806,520	\$ -	\$ -
浮動利率工具	50,200	10,080	10,120
固定利率工具	4,251	-	-
	<u>\$ 860,971</u>	<u>\$ 10,080</u>	<u>\$ 10,120</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

104 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3~6 個月	6 個月以上
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流 入	\$ 263,175	\$ 89,528	\$ -
一流 出	267,530	90,271	-
	<u>(\$ 4,355)</u>	<u>(\$ 743)</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3~6 個月	6 個月以上
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流 入	\$ 235,011	\$ -	\$ -
一流 出	236,975	-	-
	<u>(\$ 1,964)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
信用借款額度		
已動用金額	\$ 195,000	\$ 59,538
未動用金額	<u>507,665</u>	<u>380,990</u>
	<u>\$ 702,665</u>	<u>\$ 440,528</u>
擔保借款額度		
已動用金額	\$ 25,000	\$ 16,835
未動用金額	<u>243,637</u>	<u>225,896</u>
	<u>\$ 268,637</u>	<u>\$ 242,731</u>

三十、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 29,105	\$ 24,936
退職後福利	<u>434</u>	<u>439</u>
	<u>\$ 29,539</u>	<u>\$ 25,375</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業已提供予金融機構作為合併公司綜合授信額度及遠期外匯保證之擔保品：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
土地	\$ 106,130	\$ 106,130
房屋及建築物－淨額	27,923	30,433
投資性不動產	59,385	60,291
其他金融資產－流動（銀行存款）	<u>7,537</u>	<u>6,438</u>
	<u>\$ 200,975</u>	<u>\$ 203,292</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司子公司偉裕國際因買賣合同糾紛與成都詩雨數字科技有限公司（以下稱成都詩雨）發生訴訟，偉裕國際為確保公司債權可收回，業已查封成都詩雨及其股東之房地產作為資產保全，由於該案尚在審理中，律師對最終之判決結果尚無法表達明確意見，偉裕國際業已針對相關應收帳款（已轉列其他應收款）人民幣 5,414 千元計提合理之備抵呆帳。

### 三三、重大之期後事項

- (一) 基於城市更新改造合併公司之子公司偉長興電子於 105 年 1 月 30 日與深圳當地開發商簽訂廠房拆遷補償協議，該協議拆遷標的為偉長興電子租用所在地至 119 年 12 月 31 日止之土地使用權及全部建築物、附著物及設備設施，拆遷補償價款為人民幣 177,500 千元，已於 105 年 2 月 2 日收取人民幣 142,000 千元補償價款，惟其相關拆遷之損失及成本目前尚未能精確估計，惟依該協議約定，偉長興電子必須於 107 年 6 月 30 日前完成搬遷事宜且不得將拆遷標的以轉讓、抵押及與第三方合作等任何方式處分，依其協議約定，未依限期完成則每日會有拆遷補償價款萬分之五違約金；若將拆遷標的以轉讓、抵押及與第三方合作等任何方式處分則須賠償人民幣 100,000 千元並繼續履行該協議，偉長興電子預計將於 107 年 6 月 30 日前完成搬遷事宜，相關搬遷損益須待搬遷完成才能認列，截至合併財務報告通過日止，搬遷相關事宜雖已積極規劃中，惟尚無法合理預估有關搬遷補償利益。
- (二) 合併公司基於營運需求而於 105 年 3 月 15 日經董事會決議擬以不超過 820,000 千元授權予董事長向富驊企業公司私募股東取得富驊企業公司 50.24% 股權。
- (三) 合併公司基於營運需求而於 105 年 3 月 15 日經董事會決議擬以不超過 310,000 千元授權予董事長取得力韡公司 60% 之股權。

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：美金／新台幣千元

#### 104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 38,875	32.825 (美元：新台幣)		\$1,276,082
美 元	14,337	6.4935 (美元：人民幣)		470,625
<u>非貨幣性項目</u>				
備供出售金融				
資產				
美 元	2,070	32.825 (美元：新台幣)		67,948
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	31,375	32.825 (美元：新台幣)		1,029,889
美 元	9,322	6.4935 (美元：人民幣)		305,993

#### 103 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 31,860	31.650 (美元：新台幣)		\$1,008,373
美 元	16,627	6.119 (美元：人民幣)		526,253
<u>非貨幣性項目</u>				
備供出售金融				
資產				
美 元	2,070	31.650 (美元：新台幣)		65,516
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	26,596	31.650 (美元：新台幣)		841,752
美 元	7,059	6.119 (美元：人民幣)		223,418

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 22,717	1 (新台幣：新台幣)	\$ 9,538
人 民 幣	5.11 (人民幣：新台幣)	34,520	5.641 (人民幣：新台幣)	732
美 元	32.13 (美元：新台幣)	( 444 )	30.67 (美元：新台幣)	( 161 )
歐 元	36 (歐元：新台幣)	1,341	39.736 (歐元：新台幣)	776
英 鎊	51.58 (英鎊：新台幣)	( 331 )	47.37 (英鎊：新台幣)	( 614 )
韓 元	0.028 (韓元：新台幣)	( 511 )	0.031 (韓元：新台幣)	30
日 圓	0.268 (日圓：新台幣)	( 1 )	0.27 (日圓：新台幣)	( 729 )
		<u>\$ 57,291</u>		<u>\$ 9,572</u>

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(附表五)

9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。(附表四)
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。(附表四)
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。無
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表二)
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。無
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(附表四及八)

三六、部門資訊

(一) 營運部門說明

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於管理當局營運管理模式，以營運總部、生產、銷售等主要職能作為辨識之基礎。合併公司之應報導部門如下：

營運總部－主要係本公司，主要職能為業務、管理及研發等單位。

製造－主要是本公司之大陸子公司，包含偉長興電子、偉碩電子、偉盛豐電子及偉橋電子，主要職能為生產製造及研發。

通路－主要是本公司之國內外銷售通路之子公司，包含亞碩國際、偉裕國際、GCC、ECC、JCC、UCC 及 KCC，主要職能為行銷及銷售。

其他－主要係本公司之其他控股或是貿易公司，包含豐全集團、偉訓國際、大盛集團、偉祺國際、環球恆豐及環球鴻富，主要職能為轉投資公司控股、訂單管理及資金管理。

## (二) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果，依應報導部門分析如下：

	營 運 總 部	製 造	通 路	其 他	調 整 及 沖 銷	調 整 後 金 額
104 年度						
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 2,973,941	\$ 3,141	\$ 659,349	\$ 864	\$ -	\$ 3,637,295
來自企業內其他部門之部門收入	299,936	3,159,938	2,233	3,149,169	( 6,611,276 )	-
收入合計	<u>\$ 3,273,877</u>	<u>\$ 3,163,079</u>	<u>\$ 661,582</u>	<u>\$ 3,150,033</u>	<u>( \$ 6,611,276 )</u>	<u>\$ 3,637,295</u>
部門損益	\$ 127,790	\$ 56,835	( \$ 24,634 )	\$ 1,346	\$ 73,864	\$ 235,201
其他收入						42,766
其他利益及損失						50,376
財務成本						( 2,112 )
稅前淨利						<u>\$ 326,231</u>
103 年度						
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 2,610,496	\$ 33,845	\$ 781,847	\$ 2,951	\$ -	\$ 3,429,139
來自企業內其他部門之部門收入	299,674	2,810,100	3,876	2,792,314	( 5,905,964 )	-
收入合計	<u>\$ 2,910,170</u>	<u>\$ 2,843,945</u>	<u>\$ 785,723</u>	<u>\$ 2,795,265</u>	<u>( \$ 5,905,964 )</u>	<u>\$ 3,429,139</u>
部門損益	\$ 132,184	\$ 67,019	( \$ 4,253 )	\$ 329	\$ 53,244	\$ 248,523
其他收入						19,036
其他利益及損失						920
財務成本						( 1,939 )
採用權益法投資之關聯企業損益份額						( 5,978 )
稅前淨利						<u>\$ 260,562</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。



### (三) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	104 年度	103 年度
電腦機殼	\$ 2,207,737	\$ 2,014,795
電源供應器	1,001,025	956,225
準 系 統	33,780	78,787
燈 具	106,323	117,265
其 他	288,430	262,067
	<u>\$ 3,637,295</u>	<u>\$ 3,429,139</u>

### (四) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、歐洲及美洲地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	104年度	103年度	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
亞 洲	\$ 3,211,411	\$ 2,868,182	\$ 607,660	\$ 631,915
歐 洲	261,339	391,814	132	2,958
美 洲	163,681	166,192	317	306
其 他	864	2,951	79	11,235
	<u>\$ 3,637,295</u>	<u>\$ 3,429,139</u>	<u>\$ 608,188</u>	<u>\$ 646,414</u>

非流動資產不包括分類為金融資產及遞延所得稅資產。

### (五) 主要客戶資訊

合併公司主要客戶之銷貨收入佔合併損益表銷貨收入淨額10%以上之客戶明細如下：

	104 年度	103 年度
乙 公 司	\$ 654,309	\$ 543,692
甲 公 司	442,593	545,141
丁 公 司	421,468	244,715

偉訓科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質 (註5)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提撥抵呆金	列擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	HEC Korea Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$ 16,564 (USD 500 千元)	\$ 16,533	\$ 5,350	5	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 93,305 (註2)	\$ 186,610 (註4)	
		HEC Korea Co., Ltd.	〃	〃	15,778 (USD 500 千元)	-	-	5	(2)	-	〃	-	-	-	93,305 (註2)	186,610, (註4)	
		亞碩國際通路公司	〃	〃	5,000	5,000	-	2	(1)	27,735	—	-	-	-	27,735 (註2)	373,220 (註4)	
1	豐全集團有限公司	偉訓國際投資有限公司	〃	〃	33,128 (USD1,000 千元)	33,066 (USD1,000 千元)	31,005	1.2	(2)	-	營運週轉	-	-	-	35,342 (註3)	35,342 (註3)	
		偉訓國際投資有限公司	〃	〃	31,682 (USD1,000 千元)	-	-	1.2	(2)	-	〃	-	-	-	35,342 (註3)	35,342 (註3)	

註 1：編號欄編號 0 是指發行人。被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：對有業務往來公司之個別資金貸放金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限；對與本公司有短期資金融通必要之公司或行號，個別資金貸放金額以本公司淨值 5%為限。

註 3：對有業務往來或短期資金融通必要之公司個別資金貸放金額以該公司淨值之 100%為限；資金貸與總金額以該公司淨值 100%為限。

註 4：本公司有業務往來資金貸放總額以本公司淨值之 20%為限；短期資金融通資金貸放總額以本公司淨值之 10%為限。

註 5： (1)有業務往來。  
(2)有短期融通資金之必要。

偉訓科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣千元

	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額		以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（％）	背書保證最高限額（註 2）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	
編號	公司名稱	公司名稱	關係	（註 1）	餘額	餘額	實際動支金額	保證金額						備註
0	本公司	偉訓國際投資有限公司	子公司－持股 100％	\$ 1,212,965	\$ 576,427	\$ 575,348	\$ 3,143	\$ -	30.83	\$ 1,492,880	Y	N	N	
		大盛集團有限公司	子公司－持股 100％	1,212,965	142,450	142,184	-	-	7.62	1,492,880	Y	N	N	
		偉長興電子（深圳）有限公司	子公司－間接持股 100％	1,212,965	76,194	76,052	-	-	4.08	1,492,880	Y	N	Y	
		偉碩電子（深圳）有限公司	子公司－間接持股 100％	1,212,965	76,194	<u>76,052</u> <u>\$ 869,636</u>	-	-	4.08	1,492,880	Y	N	Y	

註 1：對單一企業背書保證之限額係本公司股東權益淨額之 65％。

註 2：背書保證最高限額係本公司股東權益淨額之 80％。

偉訓科技股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券情形  
民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 ／ 股 數	帳 面 金 額	比率(%)	市價或股權淨值	
本 公 司	股 票 中國鋼鐵公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	3,632,596	\$ 65,206	-	\$ 65,206	
大盛集團有限公司	股 票 Unity Industrial Co., Ltd.	無	備供出售金融資產－非流動	9,000,000	67,948	20	34,177	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及七。

偉訓科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	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 （註 1）	金 額	佔總進（銷） 貨之比率 （ % ）	授 信 期 間	單 價 （註 2）	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票據、帳款 之比率（ % ）	
本 公 司  偉訓國際投資有限公司 大盛集團有限公司 偉碩電子（深圳）有限公司 偉長興電子（深圳）有限公司 偉祺國際貿易有限公司	偉訓國際投資有限公司	子公司－持股 100%	進 貨	\$ 2,146,165	72	應收付互抵後，月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	( \$ 644,223 )	( 62 )	—
	大盛集團有限公司	子公司－持股 100%	進 貨	812,749	27	”	”	”	( 385,341 )	( 37 )	—
	Compucase Corporation	子公司－持股 100%	( 銷 貨 )	( 119,917 )	( 4 )	出貨後 90 天收款	”	”	48,158	24	—
	Compucase Japan Co., Ltd	子公司－持股 100%	( 銷 貨 )	( 108,870 )	( 3 )	出貨後 60 天收款	”	”	38,278	3	—
	偉長興電子（深圳）有限公司	同一最終母公司	進 貨	1,936,253	71	應收付互抵後，月結 90 天付款	”	”	( 417,192 )	( 90 )	—
	偉碩電子（深圳）有限公司	同一最終母公司	進 貨	800,884	99	”	”	”	( 363,728 )	( 100 )	—
	偉盛豐科技（吉安）有限公司	同一最終母公司	進 貨	153,985	17	”	”	”	( 70,262 )	( 19 )	—
	偉祺國際貿易有限公司	同一最終母公司	( 銷 貨 )	( 112,253 )	( 5 )	應收付互抵後，月結 90 天付款	”	”	555	-	—
偉祺國際貿易有限公司	Compucase Eurpoe GmbH	同一最終母公司	( 銷 貨 )	( 169,502 )	( 100 )	出貨後 75 天收款	”	”	21,226	100	—

註 1：本公司係透過偉訓國際及大盛集團向偉長興電子及偉碩電子購入商品存貨。

註 2：進（銷）貨價格與一般進（銷）貨無同類產品進（銷）貨價格可資比較。

偉訓科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者  
民國 104 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳 款 列 項 應 公 司	交 易 對 象	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 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
偉訓國際投資有限公司	本 公 司	母 公 司	\$ 644,223	3.71	\$ -	-	\$ 166,808	\$ -
大盛集團有限公司	本 公 司	母 公 司	385,341	2.28	-	-	22,182	-
偉長興電子（深圳）有限公司	偉訓國際投資有限公司	聯屬公司	417,192	5.63	-	-	118,827	-
偉碩電子（深圳）有限公司	大盛集團有限公司	聯屬公司	363,728	2.48	-	-	46,491	-

偉訓科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元  
(惟外幣為元)

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			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之		備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數		比 率 %	帳 面 金 額	
本 公 司	偉訓國際投資有限公司	P.O. BOX 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資及國際貿易	\$ 107,640 ( USD 3,900,000 )	\$ 107,640 ( USD 3,900,000 )	19,500	100	\$ 969,523	\$ 45,858	\$ 45,413	差異係未實現銷貨利益	
	大盛集團有限公司	P.O. BOX 957 Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資及國際貿易	58,632 ( USD 1,800,000 )	58,632 ( USD 1,800,000 )	18,000	100	544,562	26,282	26,298	差異係未實現銷貨利益	
	豐全集團有限公司	P.O. BOX217, Offshore Chambers, Apia Samoa	轉投資及國際貿易	1,645 ( USD 50,000 )	1,645 ( USD 50,000 )	50,000	100	35,342	2,484	2,484	—	
	偉祺國際貿易有限公司	Suite 2303 23/F, Great Eagle Ctr, 23 Harbour Rd. Wanhai, HK	國際貿易	1,648 ( USD 50,000 )	1,648 ( USD 50,000 )	50,000	100	36,649	3,845	4,880	差異係未實現銷貨利益	
	亞碩國際通路公司	台南市安南區安和路一段 52 巷 26 號	電腦零組件銷售	1,800	1,800	180,000	60	2,261	1,889	1,133	—	
	Compucase Europe GmbH	Im Huelsenfeld 9, 40721 Hilden, Germany	電腦零組件銷售	10,937 ( EUR 35,000 )	10,937 ( EUR 35,000 )	350	70	30,987	( 4,927 )	( 4,720 )	差異係未實現銷貨利益	
	Compucase Corporation	1313 Juhn Road Court, City of industry, CA 91745 USA	電腦零組件銷售	8,556 ( USD 267,075 )	8,556 ( USD 267,075 )	1,150	100	27,101	460	781	差異係未實現銷貨利益	
	HEC Korea Co., Ltd.	#506, Unitechvil Vanture-town 1141-2, Beaksuk - Dong, ilsan- Gu, koyang- City Kyunggi- Do, Korea	電腦零組件銷售	13,444 ( USD 408,000 )	13,444 ( USD 408,000 )	381,888	51	( 5,143 )	( 3,745 )	( 1,944 )	差異係未實現銷貨利益	
	Compucase UK Ltd.	15Alston Drive, Bradwell Abboy, Milton Keynes MK139 HA, UK	電腦零組件銷售	2,402 ( GBP 48,000 )	2,402 ( GBP 48,000 )	48,000	80	-	( 2,818 )	( 2,282 )	差異係未實現銷貨利益	
	Compucase Japan Co., Ltd.	日本橫濱市港北區新橫濱三丁目 24 番 5 號	電腦零組件銷售	13,949 ( JPY 39,609,400 )	13,949 ( JPY 39,609,400 )	200	100	40,796	3,394	3,324	差異係未實現銷貨利益	
偉訓國際投資有限公司	環球鴻富控股有限公司	12th Floor ,Ruttonjee House,11 Duddell Street,Central,Hong Kong	轉投資事業	356,151 ( USD 10,850,000 )	356,151 ( USD 10,850,000 )	10,850,000	100	779,017	41,804	45,858	差異係已實現銷貨利益	
大盛集團有限公司	環球恆豐控股有限公司	12th Floor ,Ruttonjee House,11 Duddell Street,Central,Hong Kong	轉投資事業	200,233 ( USD 6,100,000 )	173,973 ( USD 5,300,000 )	6,100,000	100	445,797	21,424	26,057	差異係未實現銷貨利益	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

偉訓科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元  
(惟外幣為元)

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額 ( 註 3 )	投 資 方 式 ( 註 1 )	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 ( 註 3 )	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 ( 註 3 )	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 有 股 比 例 ( % )	本 期 認 列 損 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期期末止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
偉碩電子(深圳)有限公司	生產各種電源供應器及電腦 零配件	\$ 124,735 ( USD3,800,000 ) ( 註 6 )	( 3 )	\$ 59,085 ( USD1,800,000 )	\$ -	\$ -	\$ 59,085 ( USD1,800,000 )	\$ 17,376	100	\$ 17,376 ( 註 2 )	\$ 360,726	\$ -
偉盛豐科技(吉安)有限公司	生產各種電源供應器及電腦 零配件	49,238 ( USD1,500,000 ) ( 註 9 )	( 3 )	-	-	-	-	4,063	100	4,063 ( 註 2 )	60,100	-
偉長興電子(深圳)有限公司	生產電腦零配件、塑膠產品 及鐵料裁剪、加工	334,815 ( USD10,200,000 ) ( 註 5 )	( 3 )	128,018 ( USD3,900,000 )	-	-	128,018 ( USD3,900,000 )	49,735	100	49,735 ( 註 2 )	754,506	-
偉裕國際貿易(深圳)有限公司	經營國際貿易、轉口貿易、 保稅區內企業間的貿易及 貿易代理	21,336 ( USD 650,000 ) ( 註 7 )	( 3 )	-	-	-	-	( 8,034 )	100	( 8,034 ) ( 註 2 )	24,475	-
東莞偉橋電子有限公司	生產各種電源供應器及電腦 零配件	26,260 ( USD 800,000 ) ( 註 10 )	( 3 )	-	-	-	-	( 191 )	100	( 191 ) ( 註 2 )	24,913	-
太康精密(中山)有限公司	生產信息及通信業專用之芯 片、記憶模組及擴大充卡 之精密連接器、特殊用途 之精密結構器及上述產品 之模具	164,125 ( USD5,000,000 ) ( 註 8 )	( 3 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經 核 准 投 資 審 金 會 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 ( 註 4 )
\$ 187,103 ( 註 3 ) ( USD5,700,000 )	\$ 346,238 ( 註 3 ) ( USD10,548,000 )	\$ 1,119,660

註 1： 投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

(1) 直接投資大陸公司

(2) 經由第三地區匯款投資大陸公司

(3) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(4) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

(5) 其他方式 EX：委託投資

註 2： 投資收益係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3： 相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 32.825 元之匯率換算。

註 4： 本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

1,866,100×60%＝1,119,660

註 5： 係包括偉長興電子(深圳)有限公司及偉訓電腦(深圳)有限公司(該公司已於民國 98 年 9 月 1 日與偉長興電子(深圳)有限公司合併，並於民國 99 年 4 月 6 日經投審會核備)以前年度盈餘轉增資及偉訓國際自有資金等合計 6,300,000 元。

註 6： 偉碩電子(深圳)有限公司係由本公司之海外子公司大盛集團再轉投資。民國 97 年偉碩電子(深圳)有限公司以未分配盈餘 US\$2,000,000 轉增資。

註 7： 偉裕國際貿易(深圳)有限公司係由本公司之海外子公司豐全集團以其自有資金轉投資。應集團組織架構調整，豐全集團出售其持有偉裕國際貿易(深圳)有限公司之股份予環球鴻富控股公司。

註 8： 太康精密(中山)有限公司係由本公司之海外子公司偉訓國際以其自有資金藉由第三地公司－Super Elite Ltd.轉投資，民國 99 年 4 月 10 日偉訓國際將其持有股份全數出售，該出售一案業於民國 99 年 6 月 28 日經投審會核備，惟因該價款尚未匯回台灣，故經濟部投審會核准投資金額並未減少。

註 9： 偉盛豐科技(吉安)有限公司係由本公司之海外子公司大盛集團以其自有資金再轉投資。

註 10： 東莞偉橋電子有限公司係由本公司之海外子公司大盛集團以其自有資金再轉投資。



偉訓科技股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	UCC	(1)	營業收入	\$ 119,917	按一般交易價格計價，出貨後 90 天收款	3
		JCC	(1)	"	108,870	按一般交易價格計價，出貨後 60 天收款	3
		亞碩國際	(1)	"	27,735	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	1
		ECC	(1)	"	9,830	按一般交易價格計價，出貨後 90 天收款	-
		KCC	(1)	"	25,827	"	1
		偉訓國際	(1)	營業成本	2,146,165	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	59
		大盛集團	(1)	"	812,749	"	22
		UCC	(1)	應收帳款－關係人	48,158	按一般交易價格計價，出貨後 90 天收款	1
		JCC	(1)	"	38,278	按一般交易價格計價，出貨後 60 天收款	1
		亞碩國際	(1)	"	10,884	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	-
		ECC	(1)	"	9,332	按一般交易價格計價，出貨後 90 天收款	-
		KCC	(1)	"	18,273	"	1
		偉訓國際	(1)	應付帳款－關係人	644,223	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	19
		大盛集團	(1)	"	385,341	"	11
		偉長興電子	(3)	營業收入	26,299	"	1
		偉長興電子	(3)	營業成本	1,936,253	"	53
1	偉訓國際	偉長興電子	(3)	應付帳款－關係人	417,192	"	12
		偉碩電子	(3)	營業成本	800,884	"	22
		偉碩電子	(3)	應付帳款－關係人	363,728	"	11
2	大盛集團	偉碩電子	(3)	營業成本	800,884	"	22
		偉碩電子	(3)	應付帳款－關係人	363,728	"	11
		偉碩電子	(3)	應付帳款－關係人	363,728	"	11

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
3	偉長興電子	偉祺國際	(3)	營業收入	\$ 112,253	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結90天付款	3
4	偉碩電子	偉碩電子	(3)	"	41,751	"	1
		偉裕國際	(3)	"	20,070	"	1
		偉碩電子	(3)	營業成本	45,383	"	1
		偉裕國際	(3)	應收帳款－關係人	5,020	"	-
		偉碩電子	(3)	"	28,804	"	1
		偉碩電子	(3)	應付帳款－關係人	27,576	"	1
		偉祺國際	(3)	營業收入	30,478	"	1
		偉盛豐科技	(3)	營業成本	153,985	"	4
		偉橋電子	(3)	"	17,855	"	-
		偉盛豐科技	(3)	應付帳款－關係人	70,262	"	2
5	偉祺國際	偉橋電子	(3)	"	14,634	"	-
		GCC	(3)	營業收入	169,502	按一般交易價格計價，出貨後90天收款	5
		GCC	(3)	應收帳款－關係人	21,226	"	1

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

(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 2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。