

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105及104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	4～7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9～10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12～13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14～19	三
(四) 重大會計政策之說明	19～32	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32～33	五
(六) 重要會計項目之說明	33～78	六～三二
(七) 關係人交易	78～79	三三
(八) 質抵押之資產	80	三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	80～81	三五
(十) 重大之災害損失	81	三六
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	81～83	三七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	83～84，88～95，97	三八
2. 轉投資事業相關資訊	83～84，88～95，97	三八
3. 大陸投資資訊	84，89，93，96～97	三八
(十四) 部門資訊	84～87	三九

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 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



中 華 民 國 106 年 3 月 15 日

會計師查核報告

偉訓科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

偉訓科技股份有限公司（偉訓科技公司）及其子公司（偉訓集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、合併現金流量表以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，根據本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（參閱其他事項段）上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達偉訓集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對偉訓集團民國 105 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對偉訓集團民國 105 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

存貨淨變現價值之評估

如合併財務報告附註四之(七)存貨、附註五之(二)存貨之減損及附註十存貨所述，截至 105 年 12 月 31 日偉訓集團持有存貨新台幣（以下同）809,568 千元，佔合併總資產 11%。

上述存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。當存貨淨變現價值低於成本時，需提列存貨跌價及呆滯損失，其評估涉及管理階層之重大估計及判斷，是以將存貨淨變現價值之評估決定為關鍵查核事項。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

- 一、評估年底存貨庫齡狀況，並抽核驗證存貨庫齡區分之正確性。
- 二、抽核驗證計算淨變現價值之合理性。
- 三、於年底進行存貨監盤及抽盤，確認並評估存貨是否存有過時或損毀之情事。

企業併購之會計處理

如合併財務報告附註四之(五)企業合併、附註十三子公司及附註二九企業合併所述，偉訓科技公司於民國 105 年度取得力韓股份有限公司（力韓公司）之 60% 股權及富驊企業股份有限公司（富驊公司）之 50.48% 股權，取得成本共計 1,110,202 千元，占佔偉訓集團年底總資產之 16%。

因上述取得子公司金額重大且需根據專家出具之收購價格分攤報告以辨識取得成本分攤至可辨認資產之公允價值情形，並評估商譽或廉價購買利益之認列是否合理。是以上述事項列為本年度查核最為重要事項。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

- 一、分別取得力韓公司及富驊公司收購價格分攤報告並檢視及評估報告內容之合理性。
- 二、分別以收購價格分攤報告計算取得力韓公司及富驊公司所產生之商譽或廉價購買利益是否合理。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，部分子公司係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該子公司財務報表所顯示之金額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日上述子公司之資產總額分別為 92,620 千元及 170,682 千元，分別占合併資產總額之 1% 及 5%；暨其民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營

業收入淨額分別為 199,696 千元及 417,456 千元，占合併營業收入淨額之 3% 及 11%。

偉訓科技公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估偉訓集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算偉訓集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

偉訓集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對偉訓集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使偉訓集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致偉訓集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於偉訓集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成偉訓集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對偉訓集團民國 105 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

會計師

王 燕 景



王燕景

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 106 年 3 月 15 日



偉創科技股份有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 1,686,771	24	\$ 384,782	11	2100	短期借款（附註二十及三四）	\$ 275,056	4	\$ 120,000	4
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及八）	89,544	1	65,206	2	2110	應付短期票券（附註二十）	199,904	3	100,000	3
1150	應收票據（附註四及九）	2,769	-	831	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四及七）	4,636	-	5,098	-
1170	應收帳款淨額（附註四、九及三三）	2,061,150	29	1,139,101	33	2150	應付票據（附註二一）	171,974	3	955	-
1200	其他應收款（附註四及九）	163,448	2	75,753	2	2170	應付帳款（附註二一及三三）	1,145,305	16	899,616	26
1210	其他應收款—關係人（附註四及三四）	62,510	1	-	-	2219	其他應付款（附註二二及三三）	562,381	8	245,574	7
1220	本期所得稅資產（附註四及二七）	1,816	-	-	-	2230	本期所得稅負債（附註四及二七）	94,944	1	43,058	1
130X	存貨（附註四及十）	809,568	12	680,116	20	2250	負債準備—流動（附註四及二三）	4,868	-	1,238	-
1410	預付款項（附註十一）	155,667	2	256,127	7	2399	其他流動負債（附註二二）	160,573	2	119,959	3
1476	其他金融資產—流動（附註十二及三四）	881,059	12	122,409	4	21XX	流動負債總計	2,619,641	37	1,535,498	44
1479	其他流動資產—其他（附註二十）	18,242	-	16,833	1		非流動負債				
11XX	流動資產總計	5,932,544	83	2,741,158	80	2540	長期借款（附註二十及三四）	417,250	6	-	-
	非流動資產					2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二七）	8,261	-	9,067	-
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及八）	12,476	-	67,948	2	2630	遞延收入—非流動	742,910	10	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十四）	42,981	1	-	-	2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二四）	13,312	-	17,004	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三四）	861,762	12	498,939	14	2645	存入保證金	3,189	-	3,118	-
1760	投資性不動產（附註四、十六及三四）	59,181	1	60,088	2	2670	其他非流動負債—其他	1,054	-	-	-
1805	商譽（附註四、五、十三及十七）	638	-	-	-	25XX	非流動負債總計	1,185,976	16	29,189	1
1821	其他無形資產（附註四及十八）	13,626	-	13,543	-		負債總計	3,805,617	53	1,564,687	45
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	40,877	1	24,161	1		歸屬於本公司業主之權益（附註二五）				
1915	預付設備款	30,306	-	24,433	1	3100	股 本	1,132,856	16	1,032,856	30
1920	存出保證金	8,240	-	3,832	-	3200	資本公積	367,493	5	139,493	4
1985	長期預付租賃款（附註十九）	124,309	2	-	-		保留盈餘				
1990	其他非流動資產（附註十九及二四）	29,849	-	7,353	-	3310	法定盈餘公積	252,516	4	225,433	6
15XX	非流動資產總計	1,224,245	17	700,297	20	3320	特別盈餘公積	103,094	1	103,094	3
						3350	未分配盈餘	502,548	7	334,365	10
						3300	保留盈餘總計	858,158	12	662,892	19
						3400	其他權益	(77,490)	(1)	30,859	1
						31XX	本公司業主權益總計	2,281,017	32	1,866,100	54
						36XX	非控制權益（附註二五）	1,070,155	15	10,668	1
						3XXX	權益總計	3,351,172	47	1,876,768	55
1XXX	資產總計	\$ 7,156,789	100	\$ 3,441,455	100		負債及權益總計	\$ 7,156,789	100	\$ 3,441,455	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 106 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



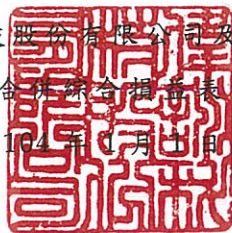
會計主管：金華



偉訓科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四及三三）	\$ 5,932,545	100	\$ 3,637,295	100
5110	營業成本（附註十、二六及三三）	<u>4,739,563</u>	<u>80</u>	<u>2,898,130</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>1,192,982</u>	<u>20</u>	<u>739,165</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二四、二六及三三）				
6100	推銷費用	270,750	4	253,596	7
6200	管理費用	285,470	5	173,678	5
6300	研究發展費用	<u>114,068</u>	<u>2</u>	<u>76,690</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>670,288</u>	<u>11</u>	<u>503,964</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>522,694</u>	<u>9</u>	<u>235,201</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7140	廉價購買利益－取得子公司（附註四、五、十三及二九）	31,461	1	-	-
7190	其他收入（附註八及二六）	73,416	1	42,766	1
7020	其他利益及損失（附註二六）	(54,618)	(1)	50,376	2
7050	財務成本（附註二六）	(11,870)	-	(2,112)	-
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>4,061</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>42,450</u>	<u>1</u>	<u>91,030</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	565,144	10	326,231	9
7950	所得稅費用（附註四、五及二七）	<u>112,761</u>	<u>2</u>	<u>58,526</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>452,383</u>	<u>8</u>	<u>267,705</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註二四、二五及二七)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 1,836)	-	\$ 326	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>312</u> (<u>1,524</u>)	<u>-</u> <u>-</u>	(<u>55</u>) <u>271</u>	<u>-</u> <u>-</u>
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	(128,994)	(2)	(16,264)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	24,338	-	(30,331)	(1)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(6,229)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>483</u> (<u>110,402</u>)	<u>-</u> (<u>2</u>)	<u>420</u> (<u>46,175</u>)	<u>-</u> (<u>1</u>)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>111,926</u>)	(<u>2</u>)	(<u>45,904</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 340,457</u>	<u>6</u>	<u>\$ 221,801</u>	<u>6</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 402,951	7	\$ 270,826	7
8620	非控制權益	<u>49,432</u> <u>\$ 452,383</u>	<u>1</u> <u>8</u>	(<u>3,121</u>) <u>\$ 267,705</u>	<u>-</u> <u>7</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 293,489	5	\$ 225,855	6
8720	非控制權益	<u>46,968</u> <u>\$ 340,457</u>	<u>1</u> <u>6</u>	(<u>4,054</u>) <u>\$ 221,801</u>	<u>-</u> <u>6</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
9750	基 本	\$ 3.81		\$ 2.62	
9850	稀 釋	3.77		2.58	

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 106 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 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，
惟每股股利為新台幣元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		總計	非控制權益 (附註二五)	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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			
A1	104 年 1 月 1 日	\$ 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 (附註二五)										
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 (附註二五)	-	-	-	-	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
	104 年度盈餘指撥及分配 (附註二五)										
B1	法定盈餘公積	-	-	27,083	-	(27,083)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 2.0 元	-	-	-	-	(206,572)	-	-	(206,572)	-	(206,572)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,819)	(12,819)
M5	首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	1,025,338	1,025,338
E1	現金增資 (附註二五)	100,000	228,000	-	-	-	-	-	328,000	-	328,000
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	402,951	-	-	402,951	49,432	452,383
D3	105 年度稅後其他綜合損益 (附註二五)	-	-	-	-	(1,113)	(132,687)	24,338	(109,462)	(2,464)	(111,926)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	401,838	(132,687)	24,338	293,489	46,968	340,457
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,132,856	\$ 367,493	\$ 252,516	\$ 103,094	\$ 502,548	(\$ 68,543)	(\$ 8,947)	\$ 2,281,017	\$ 1,070,155	\$ 3,351,172

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 106 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 565,144	\$ 326,231
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	206,500	142,156
A20200	攤銷費用	5,508	2,719
A20300	呆帳費用	1,230	9,045
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債 之淨損失（利益）	(6,642)	3,134
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	(4,061)	-
A20900	財務成本	11,870	2,112
A21200	利息收入	(19,022)	(3,504)
A21300	股利收入	(1,816)	(3,633)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益） 損失	3,210	(812)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(47)	-
A23500	金融資產減損損失	55,450	-
A23700	非金融資產減損損失	-	20,969
A29900	廉價購買利益—取得子公司	(31,461)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,348	399
A31150	應收帳款淨額	(2,876)	(264,917)
A31180	其他應收款	3,284	5,103
A31200	存 貨	219,986	(129,003)
A31230	預付款項	131,975	(146,538)
A31240	其他流動資產	1,588	(12,280)
A31990	其他非流動資產	(17,404)	-
A32130	應付票據	10,213	371
A32150	應付帳款	(310,069)	280,590
A32180	其他應付款	22,220	61,014
A32200	負債準備—流動	(164)	(4,665)
A32230	其他流動負債	15,089	4,181
A32240	淨確定福利負債	(4,403)	34
A33000	營運產生之現金流入	857,650	292,706
A33100	收取之利息	11,008	2,004
A33200	收取之股利	1,816	3,633
A33300	支付之利息	(9,971)	(2,077)
A33500	支付之所得稅	(98,391)	(61,505)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
AAAA	營業活動之淨現金流入	\$ 762,112	\$ 234,761
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	180,093	-
B02200	取得子公司之淨現金流入 (附註二九)	24,750	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(149,217)	(94,289)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,474	1,818
B02900	長期遞延收入增加	742,910	-
B03700	存出保證金增加	(1,097)	(3)
B03800	存出保證金減少	453	1,196
B04500	購置無形資產	(635)	(884)
B06500	其他金融資產增加	(755,393)	(48,553)
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,543)
B07100	預付設備款增加	(40,396)	(20,983)
BBBB	投資活動之淨現金流入 (流出)	5,942	(163,241)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,760,881	465,000
C00200	短期借款減少	(1,700,825)	(415,000)
C00500	應付短期票券增加	99,904	100,000
C01600	舉借長期借款	746,850	-
C01700	償還長期借款	(339,167)	(4,166)
C03000	存入保證金增加	3,305	1,196
C03100	存入保證金減少	(4,569)	(26)
C04500	發放現金股利	(206,572)	(206,572)
C04600	現金增資	328,000	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(12,819)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (流出)	674,988	(59,568)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(141,053)	(12,388)
EEEE	現金及約當現金增加 (減少) 數	1,301,989	(436)
E00100	年初現金及約當現金餘額	384,782	385,218
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,686,771	\$ 384,782

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 106 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 105 及 104 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。

本公司股票於 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 106 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效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」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非

金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

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修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (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。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用IFRIC 22之財務報告比較期間開始日推延適用IFRIC 22。

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融監督管理委員會認可並發布生效之 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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表八及九。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額

為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(六) 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（包括營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）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）。

(七) 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。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額

與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，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。

(十) 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。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 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。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）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。

(十四) 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三二。

(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係遠期外匯合約，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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 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（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減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。

3. 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。

4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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，列入當期所得稅。

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。

與投資子公司及關聯企業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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，為持續拓展合併公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，合併公司管理階層決定除 Compucase Europe GmbH 子公司外各海外轉投資之子公司之未分配盈餘優先作永久性再投資，是以上述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列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) 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。

(四) 企業併購

合併公司於 105 年度取得力韓公司及富驊公司計 1,110,202 千元並根據專家出具之收購價格分攤報告分攤至可辨認資產之公允價值，並認列商譽或廉價購買利益，因該收購價格分攤報告係依相關假設及估計而得，若該等假設及估計有所變動，可能會影響認列之商譽或廉價購買利益。

(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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,532	\$ 1,140
銀行支票及活期存款	997,428	383,642
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	458,555	-
附買回債券	229,256	-
	<u>\$ 1,686,771</u>	<u>\$ 384,782</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	105 年 12 月 31 日
原始到期日在 3 個月以內之銀行	0.50%~7.00%
定期存款	
附買回債券	0.35%~1.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
持有供交易之金融負債—流動		
遠期外匯合約	<u>\$ 4,636</u>	<u>\$ 5,098</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：

105 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	106.01~106.03	USD 7,700/RMB 52,542

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

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>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
流 動		
國內上市股票－中鋼公司		
普通股	\$ <u>89,544</u>	\$ <u>65,206</u>
非 流 動		
國外未上市（櫃）普通股	\$ <u>12,476</u>	\$ <u>67,948</u>

合併公司持有 Unity Industrial Co., Ltd.（Unity）公司 13.8% 股權，由於該公司持續虧損，合併公司經評估後於 105 年度對所持有之 Unity 股權認列 55,450 千元之減損損失。

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 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，該信託業務產生之收益分別為 219 千元及 89 千元，帳列其他收入項下。

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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	\$ 2,769	\$ 831
應收帳款	\$ 2,062,715	\$ 1,140,653
減：備抵呆帳	1,565	1,552
	<u>\$ 2,061,150</u>	<u>\$ 1,139,101</u>
其他應收帳款	\$ 175,266	\$ 88,736
減：備抵呆帳	11,818	12,983
	<u>\$ 163,448</u>	<u>\$ 75,753</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。由於歷史經驗顯示帳齡超過 365 天之應收款項無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收款項認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 365 天內之應收款項，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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$ 163,486	\$ 216,649
乙 公 司	44,698	93,209
丙 公 司	142,685	169,074
丁 公 司	215,073	204,150
戊 公 司	230,528	123,612
庚 公 司	287,850	-

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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
0 至 90 天	\$ 1,725,788	\$ 924,387
91 至 180 天	335,584	213,925
181 至 365 天	997	1,779
365 天以上	346	562
合 計	<u>\$ 2,062,715</u>	<u>\$ 1,140,653</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
90 天以下	\$ 119,669	\$ 93,810
91 至 180 天	4,181	1,334
181 至 365 天	142	-
365 天以上	481	26
合 計	<u>\$ 124,473</u>	<u>\$ 95,170</u>

以上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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,112	\$ -	\$ 4,112
本年度實際沖銷	(1,309)	-	(1,309)
本年度迴轉呆帳費用	(1,167)	-	(1,167)
外幣換算差額	(84)	-	(84)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,552</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,552	\$ -	\$ 1,552
取得子公司影響數	150	-	150
本年度提列（迴轉）呆帳費用	(123)	1,353	1,230
本年度實際沖銷	(1,480)	-	(1,480)
外幣換算差額	113	-	113
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,565</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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,800	\$ -	\$ 2,800
本年度提列呆帳費用	10,212	-	10,212
外幣換算差額	(29)	-	(29)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,983</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,983	\$ -	\$ 12,983
外幣換算差額	(1,165)	-	(1,165)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 11,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,818</u>

十、存 貨

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
商 品	\$ 52,658	\$ 34,035
製 成 品	277,791	338,527
在 製 品	198,143	110,595
原 料	280,537	196,403
物 料	439	556
	<u>\$ 809,568</u>	<u>\$ 680,116</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,739,563 千元及 2,898,130 千元。

104 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 20,969 千元。

十一、預付款項

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 68,523	\$ 156,607
進項稅額	41,715	42,804
留抵稅額	33,794	41,093
預付費用	11,549	15,623
用品盤存	86	-
	<u>\$ 155,667</u>	<u>\$ 256,127</u>

十二、其他金融資產－流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
受限制銀行定期存款(一)	\$ 10,742	\$ 9,083
原始到期日超過 3 個月之定期存款(二)	870,317	113,326
	<u>\$ 881,059</u>	<u>\$ 122,409</u>

(一) 105 年及 104 年 12 月 31 日受限制銀行定期存款之市場利率分別為 0.05%~2.60% 及 0.05%~2.05%。

(二) 105 年及 104 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皆為 0.6%~3.25%。

(三) 質押之資訊，參閱附註三四。

十三、子 公 司

(一) 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
			105 年 12 月 31 日	104 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	100	100	
	大盛集團有限公司(大盛集團)	一般投資及國際貿易	100	100	
	豐全集團有限公司(豐全集團)	一般投資及國際貿易	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	註 6
	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	註 6
	Cougar Korea Co., Ltd. (KCC, 原名 HEC Korea Co., Ltd.)	電腦零組件銷售	51	51	註 6
	力韓公司	醫療器材設備之製造及買賣	60	-	註 3
	富驊企業公司(富驊公司)	電腦及伺服器機殼製造加工買賣	50.48	-	註 4
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)	電腦零配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配件製造業	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配件製造業	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配件製造業	100	100	註 2

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
富驊公司	Axxion Group Corp. (Axxion)	進口與銷售電腦及 伺服器外殼及相 關配件	100	100	
	Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd. (L.F.開曼)	一般投資業	100	100	
L.F.開曼	Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd. (香港 富驊)	電腦及伺服器外 殼、鍵盤、掃描 器、模具及其他配 件之進出口貿易	100	100	
香港富驊	東莞東驊電子科技有限 公司(東莞東驊)	電子產品、光電產 品、精密模具、精 密塑膠射出件等 之製造及進出口 貿易	100	100	
力韓公司	Global Star (H.K.) Holding Limited	一般投資業	100	-	註5
Global Star (H.K.) Holding Limited	Harmonic Star Investment Limited	一般投資業	100	-	註5

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。

註3：合併公司於105年4月28日取得力韓公司19,229,750股，佔力韓公司股權60%，是以視為具控制力之子公司。本公司以收購日之公允價值再衡量先前已持有力韓公司之權益，因而產生商譽638千元（參閱附註二九），該公允價值係以非關係人之獨立鑑價公司華淵鑑價公司以105年4月30日為基礎進行評價，該評價採用成本法並輔以收益法及市場法進行評價。

註4：合併公司於105年6月13日取得董事過半席次，是以視為具控制力之子公司。合併公司以收購日之公允價值再衡量先前已持有富驊公司之權益，因而產生廉價購買利益為31,461千元（參閱附註二九），並於綜合損益表單獨列示，該公允價值係以非關係人之獨立鑑價公司華淵鑑價公

公司以 105 年 6 月 30 日為基礎進行評價，該評價採用成本法並輔以收益法及市場法進行評價。

註 5：於 105 年 10 月投資設立，僅完成設立登記，尚未匯出股款。

註 6：105 年度 JCC 暨 104 年度 JCC、KCC 及 GCC 係由其他會計師查核。

合併公司設定作為擔保借款之力韡公司及富驊公司股票，請參閱附註三四。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 105 年 12 月 31 日
力韡公司	40.00%
富驊公司	49.52%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非控制權益之損益 收 購 日 至 1 2 月 3 1 日
力韡公司	\$ 16,702
富驊公司	33,433

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 105 年 12 月 31 日
力韡公司	\$ 204,378
富驊公司	840,079

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

力韡公司

	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 791,335
非流動資產	43,082
流動負債	(322,079)
非流動負債	(1,396)
權益	<u>\$ 510,942</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 306,564
力韡公司之非控制權益	204,378
	<u>\$ 510,942</u>

	收 購 日 至 1 2 月 3 1 日
營業收入	<u>\$ 1,022,065</u>
本年度淨損	<u>\$ 41,756</u>
綜合損益總額	<u>\$ 41,216</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 25,054
力韡公司之非控制權益	16,702
	<u>\$ 41,756</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 24,730
力韡公司之非控制權益	16,486
	<u>\$ 41,216</u>

現金流量

營業活動	\$ 16,296
投資活動	(3,583)
籌資活動	(127,050)
淨現金流出	(<u>\$ 114,337</u>)

富驛公司

105 年 12 月 31 日

流動資產	\$ 1,776,320
非流動資產	533,615
流動負債	(605,841)
非流動負債	(7,651)
權益	<u>\$ 1,696,443</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 856,364
富驛公司之非控制權益	840,079
	<u>\$ 1,696,443</u>

收 購 日 至
1 2 月 3 1 日

營業收入	<u>\$ 951,378</u>
本年度淨利	<u>\$ 67,515</u>
綜合損益總額	<u>\$ 34,285</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 34,082
富驛公司之非控制權益	33,433
	<u>\$ 67,515</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 17,307
富驛公司之非控制權益	16,978
	<u>\$ 34,285</u>

現金流量

營業活動	\$ 177,235
投資活動	125,878
籌資活動	<u>16,844</u>
淨現金流出	<u>\$ 319,957</u>

十四、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
具重大性之關聯企業		
Super Laser Precision Machinery Ltd. (Super Laser)	\$ 42,981	\$ -

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
Super Laser	一般投資業	薩摩亞	47.64%	-

合併公司之採權益法之投資係取得子公司富驊公司併入之關聯企業，105 年度認列之投資損益包含富驊公司成為合併個體前之採用權益法認列之關聯企業損益之份額。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告及約當持股比例認列。

合併公司對關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Super Laser

	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 22,683
非流動資產	88,214
流動負債	(16,511)
權 益	\$ 94,386
本公司持股比例	47.64%
本公司享有之權益	44,963
收購價格分攤調整	(1,982)
投資帳面金額	\$ 42,981

	105 年度
營業收入	<u>\$ 14,370</u>
本年度淨損	(\$ 508)
其他綜合損益	(<u>5,525</u>)
綜合損益總額	(<u>\$ 6,033</u>)

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	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本								
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>\$ -</u>	<u>\$ 1,857,339</u>
累計折舊								
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>\$ -</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>\$ -</u>	<u>\$ 498,939</u>
成 本								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 106,130	\$ 304,038	\$ 662,413	\$ 32,843	\$ 43,922	\$ 707,993	\$ -	\$ 1,857,339
取得子公司影響數	-	471,932	777,704	9,643	115,826	146,256	283	1,521,644
增 添	150	201	18,746	238	760	133,747	42,892	196,734
處分、報廢	-	(9,105)	(13,096)	(1,103)	(33,592)	(89,246)	-	(146,142)
重 分 類	-	-	(3,052)	-	358	23,349	7,867	28,522
淨兌換差額	(3)	(40,234)	(68,498)	(2,665)	(5,295)	(55,421)	(17,478)	(189,594)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 106,277</u>	<u>\$ 726,832</u>	<u>\$ 1,374,217</u>	<u>\$ 38,956</u>	<u>\$ 121,979</u>	<u>\$ 866,678</u>	<u>\$ 33,564</u>	<u>\$ 3,268,503</u>
累計折舊								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 209,913	\$ 565,768	\$ 31,794	\$ 39,641	\$ 511,284	\$ -	\$ 1,358,400
取得子公司影響數	-	260,504	643,083	7,196	101,171	110,776	-	1,122,730
處分、報廢	-	(5,841)	(11,172)	(937)	(33,548)	(86,960)	-	(138,458)
折舊費用	7	26,091	54,550	1,179	4,046	119,720	-	205,593
淨兌換差額	-	(25,858)	(71,158)	(2,552)	(4,660)	(37,296)	-	(141,524)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 464,809</u>	<u>\$ 1,181,071</u>	<u>\$ 36,680</u>	<u>\$ 106,650</u>	<u>\$ 617,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,406,741</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 106,270</u>	<u>\$ 262,023</u>	<u>\$ 193,146</u>	<u>\$ 2,276</u>	<u>\$ 15,329</u>	<u>\$ 249,154</u>	<u>\$ 33,564</u>	<u>\$ 861,762</u>

105 及 104 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。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
廠房主建築物	25 至 50 年
機電動力設備	20 年
工程系統	15 至 20 年
其 他	2 至 20 年
機器設備	2 至 15 年
運輸設備	4 至 9 年
辦公設備	2 至 11 年
其他設備	2 至 20 年

合併公司設定作為借款抵押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十六、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<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
<u>成 本</u>					
105 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>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	43,704	\$ 43,704
折舊費用		-		907	907
105 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	44,611	\$ 44,611
105 年 12 月 31 日淨額	\$	53,018	\$	6,163	\$ 59,181

投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值均為 60,931 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 105 年及 104 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，請參閱附註三四。

十七、商 譽

	105年度
<u>成 本</u>	
年初餘額	\$ -
本年度新增	<u>638</u>
年底餘額	<u>\$ 638</u>
<u>累計減損損失</u>	
年初及年底餘額	<u>\$ -</u>
年底淨額	<u>\$ 638</u>

合併公司於 105 年度取得收購價格分攤報告，依據該報告，子公司力韋公司之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產於收購日之公允價值合計為 106,413 千元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整增加如下：

	105 年 12 月 31 日	收 購 日
商譽調整	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 638</u>
存 貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,224</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,740</u>
無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,449</u>
非控制權益	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 200,712</u>

綜合損益表相關項目調整增加／（減少）如下：

	105 年度
銷貨成本	<u>\$ 927</u>
折舊費用	(<u>\$ 700</u>)
各項攤提	<u>\$ 10</u>

十八、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<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>
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 447	\$ 1,387	\$ 29,599	\$ 31,433
取得子公司影響數	-	-	17,221	17,221
單獨取得	-	-	635	635
淨兌換差額	-	-	(636)	(636)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 46,819</u>	<u>\$ 48,653</u>
<u>累計攤銷</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 406	\$ 1,228	\$ 16,256	\$ 17,890
取得子公司影響數	-	-	13,855	13,855
攤銷費用	7	39	3,790	3,836
淨兌換差額	-	-	(554)	(554)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 33,347</u>	<u>\$ 35,027</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 13,472</u>	<u>\$ 13,626</u>

攤銷費用係以直線基礎按耐用年數 5 至 20 年計提。

十九、長期預付租賃款及其他非流動資產

(一) 長期預付租賃款（土地使用權）

	105 年度
年初餘額	\$ -
取得子公司影響數	131,760
攤銷費用	1,672
匯率影響數	(5,779)
年底餘額	<u>\$ 124,309</u>
	105 年 12 月 31 日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 3,197
非 流 動	<u>121,112</u>
	<u>\$ 124,309</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，租用年限為 50 年。

(二) 其他非流動資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預付退休金成本	\$ 20,448	\$ -
其 他	<u>9,401</u>	<u>7,353</u>
	<u>\$ 29,849</u>	<u>\$ 7,353</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>信用借款</u>		
年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.06% ~ 2.38% 及 1.30%~1.35%	\$ 214,056	\$ 95,000
<u>抵押借款</u>		
年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.08%及 1.29%	<u>61,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 275,056</u>	<u>\$ 120,000</u>

(二) 應付短期票券

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	96	-
	<u>\$ 199,904</u>	<u>\$ 100,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105 年 12 月 31 日

保證／承兌 機構	票面金額	契約期限	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
中華票券	<u>\$ 200,000</u>	105 年 11 月～106 年 2 月	\$ 96	<u>\$ 199,904</u>	1.03%～1.05%	無

104 年 12 月 31 日

保證／承兌 機構	票面金額	契約期限	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
中華票券	<u>\$ 100,000</u>	104 年 12 月～105 年 1 月	-	<u>\$ 100,000</u>	1.19%	無

(三) 銀行長期借款

	105 年 12 月 31 日
<u>擔保借款</u>	
105 年聯貸案	
甲 項	\$ 420,000
減：長期借款主辦 費未攤銷費 用	2,750
長期借款	<u>\$ 417,250</u>

合併公司於 105 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 10 億元之聯合授信合約，其授信用途係供本公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金需求之用，借款到期日係自首次動用日起算 5 年。截至 105 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	年 利 率	償 還 辦 法
		105 年 12 月 31 日			
甲項	\$ 750,000	\$ 750,000	首次動用起 5 年	1.80%	自首次動用日起算屆滿 18 個月之日為第一期還本日，其後每 6 個月為一期，共分 8 期攤還。
乙項	250,000	-	首次動用起 5 年	-	得於授信期間內循環動用。

合併公司於首次動用聯貸案前，依聯貸案合約提供合併公司所持有力韡公司及富驊公司之股票作為上述聯貸案之擔保

品。

在各項授信存續期間內，本公司合併財務報表之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值授信合約之規定如下：

1. 流動比率：維持在 150%（含）以上。
2. 負債比率：於 105 年及 106 年不得高於 170%，自 107 年起不得高於 130%。
3. 利息保障倍數：應維持在 5 倍（含）以上。
4. 有形淨值：不得低於 2,700,000 千元。

上述之財務比率與限制規定，每半年審閱乙次，且係依據經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之第 2 季合併財務報告為計算基礎。

上述財務比率自 105 年度合併財務報告適用。

合併公司截至 105 年 12 月 31 日止，業已遵循上述財務承諾約定。

合併公司於 105 年 10 月現金增資後已提前償還部分聯貸案借款 330,000 千元。

二一、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。

二二、其他應付款及其他流動負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 116,798	\$ 73,045
應付員工酬勞及董監事酬勞	65,527	32,308
應付股款	73,073	-
應付住房公積金	24,964	25,509
應付休假給付	11,278	4,910
應付資遣費	12,532	-

（接次頁）

(承前頁)

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付稅捐	\$ 2,779	\$ 3,526
應付費用	197,637	56,478
其 他	57,793	49,798
	<u>\$ 562,381</u>	<u>\$ 245,574</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收模具	\$ 135,126	\$ 97,489
預收貨款	22,309	21,339
代收 款	2,598	614
其 他	540	517
	<u>\$ 160,573</u>	<u>\$ 119,959</u>

二三、負債準備－流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
保 固	\$ 2,859	\$ 1,238
銷貨退回及折讓	2,009	-
	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 1,238</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。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、亞碩公司、富驊公司及力韡公司所適用「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。

Axxion 之員工退休辦法依美國 401K 規定，適用於年滿 21 歲且服務超過一年所有正式任用之員工，員工可按法定限額，自願性提存薪資於個人退休基金帳戶，Axxion 依員工提存數之特定比例在不超過各該員工薪資 15% 之範圍內相對提撥於個人退休基金帳戶，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、富驊公司及力韡所適用我國「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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 33,067	\$ 17,527
計畫資產公允價值	(40,203)	(523)
淨確定福利負債（資產）	(\$ 7,136)	\$ 17,004
淨確定福利資產（帳列 其他非流動資產）	\$ 20,448	\$ -
淨確定福利負債	\$ 13,312	\$ 17,004

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（資產）
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
取得子公司	31,199	(35,644)	(4,445)
服務成本			
當期服務成本	214	-	214
縮減利益	(17,545)	-	(17,545)
利息費用（收入）	620	(37)	583
認列於損益	(16,711)	(37)	(16,748)

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨確定福利 負債(資產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 296	\$ 296
精算損失—人口統計假 設變動	183	-	183
精算損失—財務假設變 動	1,113	-	1,113
精算利益—經驗調整	<u>243</u>	<u>-</u>	<u>243</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,539</u>	<u>296</u>	<u>1,835</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>4,782</u>)	(<u>4,782</u>)
福利支付	(<u>487</u>)	<u>487</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,067</u>	(<u>\$ 40,203</u>)	(<u>\$ 7,136</u>)

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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折 現 率	1.375%~1.6%	1.750%
薪資預期增加率	1.5%~2.5%	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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 863)	(\$ 499)
減少 0.25%	\$ 896	\$ 519
薪資預期增加率		
增加 0.25%~1%	\$ 1,675	\$ 503
減少 0.25%~1%	(\$ 1,539)	(\$ 486)

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。

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 4,782	\$ 492
確定福利義務平均到期期間	13~18 年	14 年

子公司富驊公司於 105 年 12 月 31 日已有明確且不可撤銷之組織調整計畫，預期未來適用「勞動基準法」人員減少，導致 105 年度精算確定福利計畫產生縮減利益 17,545 千元。

二五、權 益

(一) 普通股股本

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	150,000	150,000
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	113,826	103,286
已發行股本	\$ 1,132,856	\$ 1,032,856
公開發行普通股	\$ 1,032,856	\$ 1,032,856
私募普通股	100,000	-
	\$ 1,132,856	\$ 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。

本公司於 105 年 9 月 28 日經股東會決議通過辦理私募現金增資，並經 105 年 9 月 30 日經董事會決議私募普通股 10,000 千股，每股 32.8 元，共計私募 328,000 千元，本次私募增資基準日為 105 年 10 月 7 日，業已完成變更登記。

上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上市掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 357,543	\$ 129,543
庫藏股票交易	9,696	9,696
合併溢額	254	254
	<u>\$ 367,493</u>	<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 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。本公司已於 105 年 5 月 31 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，視營運狀況酌予保留後，由董事會擬具盈餘分

配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六(五)員工福利費用。

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，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 2% 時，得不予分配，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。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 5 月 31 日及 104 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 27,083	\$ 21,320		
現金股利	206,572	206,572	\$ 2.0	\$ 2.0

本公司 106 年 3 月 15 日董事會擬議 105 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	\$ 40,295	\$ -
現金股利	249,228	2.2

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 8 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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 68,543)	\$ 64,144
備供出售金融資產未實 現損益	(<u>8,947</u>) (<u>\$ 77,490</u>)	(<u>33,285</u>) <u>\$ 30,859</u>

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 64,144	\$ 79,055
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(132,994)	(15,331)
相關之所得稅	<u>307</u>	<u>420</u>
年底餘額	(<u>\$ 68,543</u>)	<u>\$ 64,144</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
年初餘額	(\$ 33,285)	(\$ 2,954)
未實現損失	<u>24,338</u>	(<u>30,331</u>)
年底餘額	(<u>\$ 8,947</u>)	(<u>\$ 33,285</u>)

(六) 非控制權益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 10,668	\$ 14,722
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利（損）	49,432	(3,121)
子公司股東現金股利	(12,819)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,192)	(933)
採權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(1,037)	-
相關所得稅	176	-
確定福利計畫再衡量數	(495)	-
相關所得稅	84	-
取得子公司增加非控制權益	1,025,338	-
年底餘額	<u>\$ 1,070,155</u>	<u>\$ 10,668</u>

二六、稅前淨利

(一) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入－銀行存款	\$ 19,022	\$ 3,504
租金收入	1,609	1,587
股利收入	1,816	3,633
火災賠償收入	12,500	-
其 他	38,469	34,042
	<u>\$ 73,416</u>	<u>\$ 42,766</u>

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
外幣兌換利益	\$ 22,521	\$ 57,291
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(3,210)	812
投資性不動產折舊	(907)	(906)
金融資產減損損失(附註八)	(55,450)	-
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	(5,064)	(3,179)
其他	(<u>12,508</u>)	(<u>3,642</u>)
	(\$ <u>54,618</u>)	\$ <u>50,376</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 11,040	\$ 1,816
短期票券利息	<u>830</u>	<u>296</u>
	\$ <u>11,870</u>	\$ <u>2,112</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 205,593	\$ 141,250
投資性不動產	907	906
長期預付租賃款	1,672	-
無形資產	<u>3,836</u>	<u>2,719</u>
	\$ <u>212,008</u>	\$ <u>144,875</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 176,129	\$ 125,914
營業費用	29,464	15,336
其他利益及損失	<u>907</u>	<u>906</u>
	\$ <u>206,500</u>	\$ <u>142,156</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 929	\$ 2,719
營業費用	<u>4,579</u>	<u>-</u>
	\$ <u>5,508</u>	\$ <u>2,719</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 1,029,053</u>	<u>\$ 731,177</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	42,731	20,605
確定福利計畫（附註四二）	(<u>16,748</u>)	<u>526</u>
	<u>25,983</u>	<u>21,131</u>
離職福利	<u>14,000</u>	<u>-</u>
	<u>39,983</u>	<u>21,131</u>
	<u>\$ 1,069,036</u>	<u>\$ 752,308</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 664,146	\$ 484,104
營業費用	<u>404,890</u>	<u>268,204</u>
	<u>\$ 1,069,036</u>	<u>\$ 752,308</u>

合併公司於 105 年度以及預計於 106 年度進行組織調整計畫，係以支付及估列相關離職福利。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事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。105及104年度員工酬勞及董監事酬勞分別於106年3月15及105年3月15日經董事會決議如下：

估列比例

	105 年度	104 年度
員工酬勞	8.0%	8.0%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	105 年度	104 年度
員工酬勞	<u>\$ 47,058</u>	<u>\$ 27,207</u>
董監事酬勞	<u>\$ 7,642</u>	<u>\$ 5,101</u>

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

104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與104年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於104年5月28日舉行股東常會決議通過103年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度	
	現 金	紅 利
員工紅利	\$	20,657
董監事酬勞		2,295

104年5月28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金額如下：

	103 年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 20,657	\$ 2,295
年度財務報告認列金額	\$ 19,188	\$ 3,838

上述差異調整為 104 年度之損益。

有關本公司 104 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

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 247,672	\$ 153,604
外幣兌換損失總額	(225,151)	(96,313)
淨 損 益	\$ 22,521	\$ 57,291

(七) 非金融資產減損損失

	105年度	104年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,969</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 98,516	\$ 60,542
以前年度之調整	8,410	1,469
未分配盈餘稅	8,960	-
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>3,125</u>)	(<u>3,485</u>)
	<u>\$ 112,761</u>	<u>\$ 58,526</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 565,144</u>	<u>\$ 326,231</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 (17%)	\$ 96,074	\$ 55,459
稅上不可加計之利益	(390)	(2,458)
免稅所得	-	(617)
未認列之可減除暫時性 差異	(3,702)	1,763
於其他轄區營運之子公司 不同稅率之影響數	3,306	2,910
以前年度之當期所得稅 費用於本年度之調整	8,513	1,469
未分配盈餘加徵	<u>8,960</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 112,761</u>	<u>\$ 58,526</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

	105年度	104年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構換算	\$ 483	\$ 420
確定福利計畫再衡		
量數	312	(55)
認列於其他綜合損益之		
所得稅	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 365</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104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>\$ 1,816</u>	<u>\$ 17</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 94,944</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：

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	取得子公 司影響數	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	\$ 7,928	\$ 2,696	\$ 3,832	\$ -	(\$ 86)	\$14,370
損失						
備抵呆帳	3,212	9,875	(9,875)	-	(257)	2,955
未實現銷貨毛	1,313	958	982	-	-	3,253
利						
不動產累計減	1,020	-	-	-	-	1,020
損						
確定福利退休	3,316	-	(754)	232	-	2,794
計畫						
未實現毛利－	1,385	-	(431)	-	-	954
買方稅率						
國外營運機構	751	-	-	128	-	879
兌換差額						
其他	1,573	2,214	7,657	280	(305)	11,419
	<u>20,498</u>	<u>15,743</u>	<u>1,411</u>	<u>640</u>	<u>(648)</u>	<u>37,644</u>
虧損扣抵	3,663	-	(307)	-	(123)	3,233
	<u>\$24,161</u>	<u>\$15,743</u>	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 640</u>	<u>(\$ 771)</u>	<u>\$40,877</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	取得子公司影響數	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						
未實現兌換利益	\$ 1,477	\$ -	\$ 1,778	\$ -	(\$ 59)	\$ 3,196
不動產、廠房及設備	4,741	-	(4,557)	-	(184)	-
子公司之未分配盈餘	2,849	-	(2,200)	-	-	649
確定福利退休計畫	-	598	2,958	(80)	-	3,476
其他	-	1,015	-	(75)	-	940
	<u>\$ 9,067</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>(\$ 2,021)</u>	<u>(\$ 155)</u>	<u>(\$ 243)</u>	<u>\$ 8,261</u>

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－買方稅率	2,374	(989)	-	-	1,385
國外營運機構兌換差額	331	-	420	-	751
其他	423	1,166	-	(16)	1,573
	<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>

遞延所得稅負債					
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衡量之金融負債	86	(85)	-	(1)	-
子公司之未分配盈餘	3,651	(802)	-	-	2,849
	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>\$ 9,067</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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ 22,390	\$ 26,057
111 年度到期	9,698	9,698
112 年度到期	20,139	20,487
113 年度到期	12,020	12,020
114 年度到期	6,563	6,563
115 年度到期	1,865	-
	<u>\$ 72,675</u>	<u>\$ 74,825</u>
可減除暫時性差異		
產品保固準備	\$ 1,953	\$ 1,237
備抵銷貨退回	947	-
	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 1,237</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 105 年及 104 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 1,321,654 千元及 1,441,375 千元，相關稅額分別為 224,681 千元及 245,034 千元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	502,548	334,365
	<u>\$ 502,548</u>	<u>\$ 334,365</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 43,628	\$ 24,633

	105年度（預計）	104年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	15.97%	14.56%

(八) 所得稅核定情形

本公司及子公司富驊公司、力韡公司及亞碩國際截至 103 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、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

	105 年度	104 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 402,951</u>	<u>\$ 270,826</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	105,786	103,286
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,219</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>107,005</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，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%)	移轉對價
力韡公司	醫療器材設備之製造及買賣	105年4月28日	60.00	<u>\$ 301,063</u>
富驊公司	電腦及伺服器外殼製造加工買賣	105年6月13日	50.48	<u>\$ 809,139</u>

合併公司於 105 年分別收購力韡公司及富驊公司係為使合併公司跨足醫材產品及擴充電腦及伺服器機殼之營運。

(二) 收購對價

	力 韡 公 司	富 驊 公 司
現金	\$ 227,990	\$ 809,139
應付股款(註)	<u>73,073</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 301,063</u>	<u>\$ 809,139</u>

註：依據購併合約，力韡公司於新代工公司設立並取得原代工公司之營運資產後一年內收回應收帳款，並視應收帳款實際收回情形計算並支付第二期股款。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	力 韡 公 司	富 驊 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 344,015	\$ 717,864
應收款項	560,350	511,749
存貨	63,224	280,717
其他	11,925	208,508
非流動資產		
採用權益法之投資	-	43,941
不動產、廠房及設備	41,740	357,173
其他	15,080	144,316

(接次頁)

(承前頁)

	力 韓 公 司	富 驛 公 司
流動負債		
短期借款	(\$ 95,000)	\$ -
應付款項	(406,029)	(545,454)
其 他	(34,164)	(37,480)
非流動負債		
長期借款	-	(5,834)
其 他	-	(10,278)
	<u>\$ 501,141</u>	<u>\$ 1,665,222</u>

(四) 非控制權益

力韓公司及富驛公司之非控制權益（分別為 40% 及 49.52% 之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 200,716 千元及 824,622 千元衡量。

(五) 因收購產生之商譽及廉價購買利益

	富 驛 公 司	力 韓 公 司
收購對價	\$ 809,139	\$ 301,063
加：非控制權益	824,622	200,716
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(1,665,222)	(501,141)
因收購產生之商譽（廉價購買利益）	<u>(\$ 31,461)</u>	<u>\$ 638</u>

(六) 取得子公司之淨現金流入（流出）

	力 韓 公 司	富 驛 公 司
現金支付之對價	(\$ 301,063)	(\$ 809,139)
加：取得之現金及約當現金	344,015	717,864
加：應付股款	73,073	-
	<u>\$ 116,025</u>	<u>(\$ 91,275)</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自力韡公司及富驊公司之經營成果如下：

	收購日至105年12月31日	
	力 韡 公 司	富 驊 公 司
營業收入	<u>\$ 1,022,065</u>	<u>\$ 951,378</u>
本期淨利（損）	<u>\$ 41,993</u>	<u>\$ 83,033</u>

富驊公司收購日為105年6月13日，惟經合併公司管理階層評估影響不重大，是以自105年7月1日始將富驊公司損益納入合併個體。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，來自力韡公司及富驊公司之營業收入及淨利如下：

	105年度	
	力 韡 公 司	富 驊 公 司
營業收入	<u>\$ 1,571,445</u>	<u>\$ 2,018,767</u>
本年度淨利	<u>\$ 70,641</u>	<u>\$ 102,119</u>

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購力韡公司及富驊公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已考量按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產之公允價值作為折舊及攤銷之計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊及攤銷。

三十、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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 26,525	\$ 12,889
1~5 年	12,002	24,172
超過 5 年	-	25,242
	<u>\$ 38,527</u>	<u>\$ 62,303</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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 366	\$ 366
1~5 年	640	1,006
	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 1,372</u>

三一、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。

三二、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（關係人）、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105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	\$ -	\$ 4,636	\$ -	\$ 4,636
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 89,544	\$ -	\$ -	\$ 89,544
國外未上市（櫃）有價證券－權益投資	-	-	12,476	12,476
合 計	<u>\$ 89,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,476</u>	<u>\$ 102,020</u>

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	<u>\$ 65,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,948</u>	<u>\$ 133,154</u>

105年及104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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 4,865,947	\$ 1,726,708
備供出售金融資產（註 3）	102,020	133,154
<u>金融負債</u>		
透過損益按公平價值衡量—持有供交易	4,636	5,098
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,775,059	1,369,263

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），參閱附註三七。

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，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併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，將使稅前淨利減少之金額；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。

	105 年度	104 年度
損 益	\$ 23,440	\$ 4,108

(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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 1,559,570	\$ 122,409
金融負債	299,904	105,000
具現金流量利率風險		
金融資產	963,654	373,364
金融負債	592,306	115,000

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 105 年及 104 年度之稅前淨利將增加 3,713 千元及 2,584 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%，105 年及 104 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 895 千元及 652

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105年及104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。

105 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	\$ 1,799,835	\$ 80,092	\$ 2,922
浮動利率工具	113,094	71,267	447,729
固定利率工具	300,070	-	-
	<u>\$ 2,212,999</u>	<u>\$ 151,359</u>	<u>\$ 450,651</u>

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>

(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。

105 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>			
遠期外匯合約			
一流 入	\$ 244,346	\$ -	\$ -
一流 出	248,982	-	-
	<u>(\$ 4,636)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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>			
遠期外匯合約			
一流 入	\$ 263,175	\$ 89,528	\$ -
一流 出	267,530	90,271	-
	<u>(\$ 4,355)</u>	<u>(\$ 743)</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
信用借款額度		
已動用金額	\$ 417,319	\$ 195,000
未動用金額	<u>1,479,789</u>	<u>507,665</u>
	<u>\$ 1,897,108</u>	<u>\$ 702,665</u>
抵押借款額度		
已動用金額	\$ 61,000	\$ 25,000
未動用金額	<u>284,256</u>	<u>243,637</u>
	<u>\$ 345,256</u>	<u>\$ 268,637</u>
擔保借款額度		
已動用金額	\$ 750,000	\$ -
未動用金額	<u>250,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>

三三、關係人交易

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

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年度
銷貨收入	主要管理階層相同	<u>\$ 12,364</u>

合併公司銷售予關係人之售價及收款期間，係依照雙方議定之條件辦理，平均授信天數約 90 天，對一般客戶之授信期間約 30~120 天。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105 年度
主要管理階層相同	\$ 224,038
關聯企業	<u>5,601</u>
	<u>\$ 229,639</u>

合併公司向關係人進貨之價格及付款期間，係依照雙方議定之條件辦理，平均付款期間約 100 天，對一般供應商之付款期間約 50~130 天。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日
應收帳款	主要管理階層相同	<u>\$ 16,375</u>
其他應收款	主要管理階層相同	<u>\$ 62,510</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於銷售日後 3 個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵呆帳。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 4,693</u>
其他應付帳款	主要管理階層相同	<u>\$ 1,961</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 3 個月到期。該應付款項並無附息。

其他應付款主要係向關係人承租廠房。

(五) 租金支出

關 係 人 類 別	105 年度
主要管理階層相同	<u>\$ 8,804</u>

合併公司向關係人承租辦公室及廠房，租金價格係參考市場行情議定，按月收取。

(七) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 47,732	\$ 29,105
退職後福利	450	434
	<u>\$ 48,182</u>	<u>\$ 29,539</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。

三四、質抵押之資產

(一) 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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
土 地	\$ 106,130	\$ 106,130
房屋及建築物－淨額	24,990	27,923
投資性不動產	58,478	59,385
其他金融資產－流動 (銀行存款)	9,301	7,537
	<u>\$ 198,899</u>	<u>\$ 200,975</u>

(二) 合併公司為取得聯貸案借款，已依合約規定將所持有之力韡公司普通股 19,229,750 股及富驊公司私募股份 72,736,906 股設定質押。

三五、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：

(一) 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，由於該案尚在二審審理中，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。

(二) 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，已分別於 105 年 2 月 2 日及 5 月 5 日收取人民幣 142,000 千元及 17,750 千元（計新台幣 749,961 千元，帳列長期遞延收入）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發布日止，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。

(三) 合併公司對子公司富驊公司因於 101 年度之財務報告中依「證券發行人財務報告編製準則」揭露與前任高階經理人合約爭議之和解金額及相關細項，該經理人於 104 年 11 月間在美國德州法庭聲請民事訴訟請求富驊公司就其所受損失為損害賠償。因本案僅涉及前任經理人委任關係下之和解契約是否違約之議題，對富驊公司之財務狀況無重大影響，相關事項已委請律師代理相關爭議。

(四) 截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司承諾購置不動產、廠房及設備之合約金額為人民幣 60,771 千元，已支付人民幣 4,405 千元。

三六、重大之災害損失

合併公司之子公司偉長興及偉碩工廠部份廠區於 105 年 2 月 22 日發生火災，致部分廠房、設備及存貨毀損，估計受損金額約為人民幣 863 千元，本年度業已收到保險公司依據第三方估計重置或修復熟低之損失報告賠償人民幣 2,627 千元。

三七、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：各外幣及新台幣均為千元

105 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	\$ 83,420	32.25 (美元：新台幣)		\$2,689,481
美 元	77,551	6.9370 (美元：人民幣)		2,484,968
<u>非貨幣性項目</u>				
備供出售金融資產				
美 元	387	32.25 (美元：新台幣)		12,476
採用權益法之關聯企業				
美 元	1,394	32.25 (美元：新台幣)		44,963
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	45,107	32.25 (美元：新台幣)		1,454,617
美 元	47,685	6.9370 (美元：人民幣)		1,375,834

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

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	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		104 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)	\$ 2,617	1 (新台幣：新台幣)	\$ 22,717
人 民 幣	5.16 (人民幣：新台幣)	21,850	5.11 (人民幣：新台幣)	34,520
美 元	33.623 (美元：新台幣)	(235)	32.13 (美元：新台幣)	(444)
歐 元	26.663 (歐元：新台幣)	128	36 (歐元：新台幣)	1,341
英 鎊	- (英鎊：新台幣)	-	51.58 (英鎊：新台幣)	(331)
韓 元	0.02499 (韓元：新台幣)	(238)	0.028 (韓元：新台幣)	(511)
日 圓	0.304 (日圓：新台幣)	(1,601)	0.268 (日圓：新台幣)	(1)
		<u>\$ 22,521</u>		<u>\$ 57,291</u>

三八、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。附表四
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。附表五
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。附表六

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。

附表七

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。附表十

11. 被投資公司資訊。附表八

(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。附表九

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。附表六

(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。附表六

(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。附表六及十

三九、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。

醫療器材部－主要係本公司之力韡子公司，主要職能為醫療器材設備之製造及買賣業務。

伺服器機殼部－主要係本公司之富驊子公司，主要職能為伺服器機殼之製造及買賣業務。

(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	醫 療 器 材 部	伺 服 器 機 殼 部	調 整 及 沖 銷	調 整 後 金 額
105 年度								
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 3,333,859	\$ 4,272	\$ 624,004	\$ 2,599	\$ 1,022,065	\$ 945,746	\$ -	\$ 5,932,545
來自企業內其他部門之部門收入	275,109	3,209,840	(189)	3,207,889	-	5,631	(6,698,280)	-
收入合計	<u>\$ 3,608,968</u>	<u>\$ 3,214,112</u>	<u>\$ 623,815</u>	<u>\$ 3,210,488</u>	<u>\$ 1,022,065</u>	<u>\$ 951,377</u>	<u>(\$ 6,698,280)</u>	<u>\$ 5,932,545</u>
部門損益	\$ 273,143	\$ 114,017	\$ 390	(\$ 5,891)	\$ 47,294	\$ 76,113	\$ 17,628	\$ 522,694
其他收入								104,877
其他利益及損失								(54,618)
採權益法認列之關聯企業損益之份額								4,061
財務成本								(11,870)
稅前淨利								<u>\$ 565,144</u>
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>\$ -</u>	<u>\$ -</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>

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。

合併公司主要營運決策者根據各部門之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

(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：

	105年度	104年度
電腦機殼	\$ 2,632,520	\$ 2,207,737
電源供應器	1,330,446	1,001,025
醫療器材	1,022,065	-
準系統	18,481	33,780
燈具	49,062	106,323
其他	879,971	288,430
	<u>\$ 5,932,545</u>	<u>\$ 3,637,295</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	
		105年度	104年度	105年 12月31日	104年 12月31日
亞洲		\$ 5,406,924	\$ 3,211,411	\$ 1,116,232	\$ 607,660
歐洲		188,850	261,339	1,134	132
美洲		273,936	163,681	4,204	317
其他		62,835	864	30,460	79
		<u>\$ 5,932,545</u>	<u>\$ 3,637,295</u>	<u>\$ 1,152,030</u>	<u>\$ 608,188</u>

非流動資產不包括分類為金融資產、遞延所得稅資產及退職後福利。

(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：

	105 年度	104 年度
乙 公 司	\$ 749,718	\$ 654,309
丁 公 司	686,549	421,468
庚 公 司	611,408	-
甲 公 司	438,404	442,593

偉訓科技股份有限公司及子司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：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	提備抵呆列帳額	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	Cougar Korea Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$ 16,315 (USD 500 千元)	\$ 16,140 (USD 500 千元)	\$ 5,257	5.0	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 114,051 (註2)	\$ 228,102 (註4)	
		Cougar Korea Co., Ltd.	〃	〃	16,825 (USD 500 千元)	-	-	5.0	(2)	-	〃	-	-	-	114,051 (註2)	228,102 (註4)	
		亞碩國際通路公司	〃	〃	5,000	5,000	-	2.0	(1)	19,465	—	-	-	-	19,465 (註2)	456,203 (註4)	
1	豐全集團有限公司	偉訓國際投資有限公司	〃	〃	33,650 (USD 1,000 千元)	32,279 (USD 1,000 千元)	31,005	1.2	(2)	-	營運週轉	-	-	-	35,647 (註3)	35,647 (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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二單位：新台幣千元

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	關 係 (註 5)	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	實 際 動 支 金 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	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	備 註
0	本 公 司	偉訓國際投資有限公司	(2)	\$ 1,482,661 (註 1)	\$ 600,392	\$ 545,515	\$ 1,762	\$ -	24	\$ 1,824,814 (註 3)	Y	N	N	
		大盛集團有限公司	(2)	1,482,661 (註 1)	144,695	138,800	-	-	6	1,824,814 (註 3)	Y	N	N	
		偉長興電子（深圳）有限公司	(3)	1,482,661 (註 1)	77,395	74,242	-	-	3	1,824,814 (註 3)	Y	N	Y	
		偉碩電子（深圳）有限公司	(3)	1,482,661 (註 1)	77,395	74,242	-	-	3	1,824,814 (註 3)	Y	N	Y	
1	富 驛 公 司	Loyalty Founder Enterprise Co., (HK) Ltd.	(3)	795,164 (註 2)	524,034	414,325	1,057	-	26	795,164 (註 4)	Y	N	N	
		東莞東驛電子科技有限公司	(3)	795,164 (註 2)	180,790	126,098	81,863	-	8	795,164 (註 4)	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：對單一企業背書保證之總額以該公司最近期財務報表之淨值 20%為限；惟對轉投資之子公司以該公司最近期財務報表之淨值 50%為限。

註 3：背書保證最高限額係本公司股東權益淨額之 80%。

註 4：對外背書保證之總額以最近期財務報表之淨值 50%為限。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：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							
大盛集團有限公司	中國鋼鐵公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	3,632,596	\$ 89,544	-	\$ 89,544	
	股 票 Unity Industrial Co., Ltd.	無	備供出售金融資產－非流動	9,000,000	12,476	13.8	12,476	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表八及九。

偉訓科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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		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
本 公 司	股 票													
	力韋公司	採權益法之投資	註 1	子 公 司	-	\$ -	19,229,750	\$ 301,063	-	\$ -	\$ -	\$ -	19,229,750	\$ 306,564 (註 3)
	富驊企業公司	採權益法之投資	註 2	子 公 司	-	-	72,736,906	809,139	-	-	-	-	72,736,906	834,962 (註 4)

註 1：向非關係人沅富企業有限公司及非關係人之自然人計 5 人取得。

註 2：係向非關係人神達電腦公司、富貴驊投資公司、台灣工銀貳創業投資公司、廣運機械工程公司及非關係人之自然人計 13 人取得。

註 3：採權益法之投資金額係包括權益法認列之投資收益 25,054 千元、確定福利計畫精算損失 323 千元及現金股利 19,230 千元。

註 4：採權益法之投資金額係包括權益法認列之投資收益 68,469 千元、累積換算調整數（23,241）千元、確定福利計畫精算損失 199 千元及現金股利 19,206 千元。

偉訓科技股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元／人民幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
東莞東驛電子科技有限公司	D棟廠房	105.07.29 (註1)	\$ 480,000 (人民幣 100,000) (註1)	依進度支付	廣東科技建設有限公司 (註2)	-	-	-	-	\$ -	不適用	營運使用	-

註 1：係董事會決議通過自地委建廠計劃案，預計交易金額約 480,000 千元（人民幣 100,000 千元），目前僅與廣東科技建設有限公司簽定廠房興建工程合約人民幣 60,771 千元。

註 2：目前僅部分工程與廣東科技建設有限公司簽定合約，餘尚未確認交易對象。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六單位：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 因 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	子公司－持股 100%	進 貨	\$ 2,039,262	67	應收付互抵後，月結 90 天付款	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	(\$ 608,687)	(61)	—
	大盛集團有限公司	子公司－持股 100%	進 貨	993,650	33	應收付互抵後，月結 90 天付款	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	(383,541)	(39)	—
偉訓國際投資有限公司	Compucase Japan Co., Ltd.	子公司－持股 100%	(銷 貨)	(138,536)	(4)	出貨後 60 天收款	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	(44,412)	4	—
	偉長興電子（深圳）有限公司	同一最終母公司	進 貨	1,849,718	92	應收付互抵後，月結 90 天付款	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	(385,569)	(92)	—
大盛集團有限公司	偉碩電子（深圳）有限公司	同一最終母公司	進 貨	980,949	100	應收付互抵後，月結 90 天付款	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	(359,329)	(100)	—
偉碩電子（深圳）有限公司	偉盛豐科技（吉安）有限公司	同一最終母公司	進 貨	163,661	21	應收付互抵後，月結 90 天付款	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	(76,781)	(20)	—
偉長興電子（深圳）有限公司	偉祺國際貿易有限公司	同一最終母公司	(銷 貨)	(112,580)	(11)	應收付互抵後，月結 90 天付款	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	9,633	2	—
富驊公司	Axxion Group Corp.	子公司－持股 100%	(銷 貨)	(402,130)	(43)	依雙方約定	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	66,924	23	—
	Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd.	子公司－持股 100%	進 貨	833,853	97	依雙方約定	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	(406,640)	(98)	—
Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd.	東莞東驊電子科技有限公司	子公司－持股 100%	進 貨	801,911	100	依雙方約定	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	(102,556)	(96)	—
力韡公司	Golden Great Enterprise Ltd.	主要管理階層相同	進 貨	288,352	21	依雙方約定	議定價格	視整體資金狀況予以 沖抵或收取款項	(36,071)	(30)	—

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：進貨價格與一般進貨無同類產品進貨價格可資比較。

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 105 年 12 月 31 日

附表七

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	\$ 608,687	3.26	\$ -	—	\$ 134,317	\$ -
大盛集團有限公司	本 公 司	母 公 司	383,541	2.58	-	—	55,685	-
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	385,569	4.61	-	—	101,672	-
偉碩電子（深圳）有限公司	大盛集團有限公司	聯屬公司	359,329	2.71	-	—	55,579	-
Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	富驊企業公司	母 公 司	406,640	4.21	-	—	107,433	-
東莞東驊電子科技有限公 司	Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	聯屬公司	102,256	29.38	-	—	58,050	-
力韡公司	Golden Great Enterprises Ltd.	實質關係人	114,517	0.62	-	—	-	-

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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		
				本期	上期	數	比率				
				期末	期末	股	%	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	備註
本公司	偉訓國際投資有限公司	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	\$ 107,640	\$ 107,640	19,500	100	\$ 983,744	\$ 82,642	\$ 82,878	差異係未實現銷貨利益
	大盛集團有限公司	英屬維京群島	轉投資及國際貿易	(USD 3,900,000)	(USD 3,900,000)	18,000	100	469,640	(35,634)	(35,596)	差異係未實現銷貨利益
	豐全集團有限公司	薩摩亞	轉投資及國際貿易	(USD 1,800,000)	(USD 1,800,000)	50,000	100	35,647	305	305	—
	偉祺國際貿易有限公司	香港	國際貿易	(USD 50,000)	(USD 50,000)	50,000	100	39,160	2,835	3,163	差異係未實現銷貨利益
	亞碩國際通路公司	台灣	電腦零組件銷售	(USD 50,000)	(USD 50,000)	180,000	60	2,064	175	105	依約當持股比例認列
	Compucase Europe GmbH	德國	電腦零組件銷售	1,800	1,800	350	70	17,443	469	73	差異係未實現銷貨利益
	Compucase Corporation	美國加州	電腦零組件銷售	10,937	10,937	1,150	100	27,979	72	(132)	差異係未實現銷貨利益
	Cougar Korea Co., Ltd.	南韓	電腦零組件銷售	(EUR 35,000)	(EUR 35,000)	381,888	51	(6,127)	(1,865)	(959)	差異係未實現銷貨利益
	Compucase UK Ltd.	英國	電腦零組件銷售	(USD 267,075)	(USD 267,075)	48,000	80	-	-	-	—
	Compucase Japan Co., Ltd.	日本	電腦零組件銷售	(USD 408,000)	(USD 408,000)	200	100	44,613	4,049	4,146	差異係未實現銷貨利益
	富驊公司	台灣	電腦零組件銷售	(GBP 48,000)	(GBP 48,000)	72,736,906	50.48	834,962	100,659	68,469	依約當持股比例認列
	力韡公司	台灣	醫療器材設備之製造及買賣	(JPY 39,609,400)	(JPY 39,609,400)	19,229,750	60	306,564	70,641	25,054	依約當持股比例認列
	環球鴻富控股有限公司	香港	轉投資事業	809,139	-	10,850,000	100	801,061	90,363	-	—
	大盛集團有限公司	香港	轉投資事業	356,151	356,151	6,100,000	100	426,637	18,940	-	—
	富驊企業公司	美國德州	電腦零組件銷售	(USD 10,850,000)	(USD 10,850,000)	364,925	100	329,711	2,519	-	—
Loyalty Founder Enterprise Corp Ltd. 力韡股份有限公司	Axxion Group Corp.	美國德州	電腦零組件銷售	(USD 9,078,206)	-	354	100	656,288	79,180	-	—
	Loyalty Founder Enterprise Corp Ltd.	開曼	一般投資業	(USD 20,150,000)	-	20,150,000	100	44,963	(508)	-	—
	Super Laser Precision Machinery Ltd.	薩摩亞	一般投資業	(USD 43,513)	-	1,260,000	47.64	639,471	79,897	-	—
	Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	香港	電腦零組件銷售	(USD 1,260,000)	-	-	100	-	-	-	—
	Global Star (H. K.) Holding Limited (註2)	香港	轉投資事業	(USD 637,182)	(USD 21,046,466)	-	100	-	-	-	—
力韡股份有限公司	Harmonic Star Investment Limited (註2)	薩摩亞	一般投資業	(USD -)	(USD -)	-	100	-	-	-	—
				(USD -)	(USD -)	-	100	-	-	-	—

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 2：於 105 年 10 月設立，僅完成設立登記、尚未匯出股款。

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 股比例(%)	本期認列 投資損益	期末 投資 帳面 金額	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	\$ 122,550 (USD 3,800,000) (註6)	(2)	\$ 58,050 (USD 1,800,000)	\$ -	\$ -	\$ 58,050 (USD 1,800,000)	\$ 15,754	100	\$ 15,754 (註2)	\$ 346,728	\$ -
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	48,375 (USD 1,500,000) (註9)	(2)	-	-	-	-	2,903	100	2,903 (註2)	57,996	-
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	328,950 (USD 10,200,000) (註5)	(2)	125,775 (USD 3,900,000)	-	-	125,775 (USD 3,900,000)	89,354	100	89,354 (註2)	780,623	-
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	20,963 (USD 650,000) (註7)	(2)	-	-	-	-	703	100	703 (註2)	23,227	-
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	25,800 (USD 800,000) (註10)	(2)	-	-	-	-	336	100	336 (註2)	23,204	-
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	161,250 (USD 5,000,000) (註8)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
東莞東驊電子科技有限公司 (註12)	電子產品、光電產品、精密模 具、精密塑膠射出件等之製 造及進出口貿易	726,463 (USD 22,525,978) (註11)	(2)	726,463 (USD 22,525,978)	-	-	726,423 (USD 22,525,978)	64,152	100.00	64,152 (註2)	202,632	-
東莞超鋒雷射精機有限公司 (註12)	生產計算機輔助製造及應用 系統、工模具等	80,625 (USD 2,500,000) (註11)	(2)	40,313 (USD 1,250,000)	-	-	40,313 (USD 1,250,000)	(2,548)	47.64	(1,214) (註2)	41,628	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 資 審 查 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4)
\$ 183,825 (註3) (USD 5,700,000)	\$ 340,173 (註3) (USD 10,548,000)	\$ 1,368,610

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區投資
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸
- (3) 其他方式

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 32.25 元之匯率換算。

註 4：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$2,281,017 \times 60\% = 1,368,610$

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：東莞偉僑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。

註 11：係本公司於 105 年 6 月取得富驊子公司而併入。

註 12：係由富驊公司所持有，本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為 807,895 千元（USD 25,051,000），經濟部投審會核准投資金額為 807,895 千元（USD 25,051,000），惟富驊公司取得營運總部營業範圍文件是以對大陸地區投資無上限之規定。

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
105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十單位：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	偉訓國際	(1)	營業成本	\$ 2,039,018	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	34
		大盛集團	(1)	"	992,440	"	17
		偉訓國際	(1)	應付帳款－關係人	608,687	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	9
		大盛集團	(1)	"	383,541	"	5
		JCC	(1)	"	138,536	按一般交易價格計價，出貨後 60 天收款	2
1	偉訓國際	偉長興電子	(3)	營業成本	1,849,718	按一般交易價格計價，出貨後 90 天收款	31
		偉長興電子	(3)	應付帳款－關係人	385,569	"	5
2	大盛集團	偉碩電子	(3)	營業成本	980,949	"	17
		偉碩電子	(3)	應付帳款－關係人	359,329	"	5
3	偉碩電子	偉盛豐科技	(3)	營業成本	163,661	"	3
		偉盛豐科技	(3)	應付帳款－關係人	76,781	"	1
4	偉長興電子	偉祺國際	(3)	營業收入	112,580	"	2
5	偉祺國際	GCC	(3)	營業收入	144,283	按一般交易價格計價，出貨後 90 天收款	2
6	富驊公司	Axxion	(3)	營業收入	402,130	議定價格，視整體資金狀況，予以沖抵或收取款項	7
		Axxion	(3)	應收帳款	66,924	"	1
		香港富驊	(3)	營業成本	406,640	"	7
		香港富驊	(3)	應付帳款	833,853	"	12
7	香港富驊	東莞東驊	(3)	營業成本	801,911	"	14
		東莞東驊	(3)	應付帳款	102,556	"	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。