

偉訓科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102年及101年第3季

地址：台南市安和路二段54巷225號

電話：(06)3560606

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計科目之說明	16~36	六~二七
(七) 關係人交易	36~37	二八
(八) 質抵押之資產	37	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	38~40	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	40~41, 48~52, 55~57	三二
2. 轉投資事業相關資訊	40, 53	三二
3. 大陸投資資訊	41, 54	三二
(十四) 部門資訊	41~42	三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則	42~47	三四

會計師核閱報告

偉訓科技股份有限公司及子公司 公鑒：

偉訓科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入上開合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表及附註所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）422,477 千元及 663,716 千元，各占合併資產總額之 17%及 26%，負債總額分別為 30,617 千元及 340,589 千元，各占合併負債總額之 4%及 36%，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 8,072 千元、利益 13,993 千元、利益 1,726 千元及利益 12,490 千元，各占合併綜合損益總額之（43%）、（116%）、2%及（26%）。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司之財務報表及附註所揭露之相關資訊，倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍

會計師 龔 俊 吉

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

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

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 8 日

偉訓科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 492,039	20	\$ 381,089	16	\$ 413,957	16	\$ 386,936	15	2100	短期借款（附註十六及二九）	\$ 40,000	2	\$ 50,000	2	\$ 63,562	3	\$ 62,665	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	389	-	-	-	-	-	-	-	2150	應付票據（附註十七）	1,034	-	365	-	972	-	1,237	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註八）	92,418	4	96,439	4	94,323	4	100,051	4	2170	應付帳款（附註十七）	380,374	16	340,280	14	430,317	17	552,465	21
1150	應收票據（附註九）	547	-	322	-	346	-	947	-	2219	其他應付款（附註十八）	132,531	6	144,094	6	111,426	4	132,822	5
1170	應收帳款淨額（附註九）	502,013	21	524,816	22	552,936	22	663,209	25	2230	當期所得稅負債	9,145	-	4,218	-	1,783	-	7,324	-
1180	應收帳款－關係人（附註九及二八）	-	-	-	-	1,570	-	3,500	-	2250	負債準備－流動（附註十九）	1,029	-	2,713	-	515	-	2,690	-
1200	其他應收款	52,942	2	28,127	1	25,715	1	20,607	1	2322	1 年內到期之長期借款（附註十六及二九）	96,667	4	115,667	5	110,667	4	64,000	3
130X	存貨（附註十）	492,005	20	567,642	23	599,055	24	658,484	25	2399	其他流動負債（附註十八）	82,914	3	59,818	2	53,252	2	52,886	2
1410	預付款項（附註十一）	78,671	3	93,138	4	100,520	4	66,562	2	21XX	流動負債總計	743,694	31	717,155	29	772,494	30	876,089	33
1476	其他金融資產－流動（附註六、十二及二九）	57,188	2	31,763	1	32,007	1	33,394	1		非流動負債								
1479	其他流動資產－其他	9,528	1	4,979	-	4,922	-	3,000	-	2540	長期借款（附註十六及二九）	33,333	1	111,833	5	142,000	6	140,000	5
11XX	流動資產總計	1,777,740	73	1,728,315	71	1,825,351	72	1,936,690	73	2570	遞延所得稅負債	10,717	-	9,465	-	10,675	-	8,795	-
	非流動資產									2640	應計退休金負債（附註二十）	18,606	1	18,334	1	13,774	1	14,578	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）	521,075	21	549,066	23	561,467	22	609,910	23	2645	存入保證金	1,646	-	2,073	-	2,074	-	96	-
1760	投資性不動產淨額（附註十四及二九）	62,128	3	62,808	3	63,034	3	63,714	2	25XX	非流動負債總計	64,302	2	141,705	6	168,523	7	163,469	6
1780	無形資產（附註十五）	16,152	1	17,512	1	17,640	1	13,339	1	2XXX	負債總計	807,996	33	858,860	35	941,017	37	1,039,558	39
1840	遞延所得稅資產	18,525	1	26,039	1	25,359	1	20,573	1		歸屬於本公司業主之權益（附註二一）								
1915	預付設備款	13,439	1	15,253	1	11,686	1	2,174	-	3100	股 本	1,032,856	43	1,032,856	43	1,032,856	41	1,032,856	39
1920	存出保證金	7,027	-	8,389	-	7,967	-	11,101	-	3200	資本公積	139,493	6	139,493	6	139,493	5	139,493	5
1990	其他非流動資產	6,918	-	13,454	-	5,559	-	6,427	-		保留盈餘								
15XX	非流動資產總計	645,264	27	692,521	29	692,712	28	727,238	27	3310	法定盈餘公積	199,106	8	198,457	8	198,457	8	195,936	8
										3320	特別盈餘公積	103,094	4	103,094	4	103,094	4	103,094	4
										3350	未分配盈餘	132,844	6	115,776	5	122,132	5	111,821	4
										3300	保留盈餘總計	435,044	18	417,327	17	423,683	17	410,851	16
										3400	其他權益	(23,522)	(1)	(62,522)	(3)	(56,678)	(2)	1,560	-
										31XX	本公司業主權益總計	1,583,871	66	1,527,154	63	1,539,354	61	1,584,760	60
											非控制權益（附註二一）	31,137	1	34,822	2	37,692	2	39,610	1
										3XXX	權益總計	1,615,008	67	1,561,976	65	1,577,046	63	1,624,370	61
1XXX	資產總計	\$ 2,423,004	100	\$ 2,420,836	100	\$ 2,518,063	100	\$ 2,663,928	100		負債及權益總計	\$ 2,423,004	100	\$ 2,420,836	100	\$ 2,518,063	100	\$ 2,663,928	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 102 年 11 月 8 日核閱報告)

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 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，
惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二八）	\$ 616,549	100	\$ 665,732	100	\$ 1,793,574	100	\$ 1,952,497	100
5110	營業成本（附註十及二二）	498,286	81	540,585	81	1,439,716	80	1,596,427	82
5900	營業毛利	118,263	19	125,147	19	353,858	20	356,070	18
	營業費用（附註二十及二二）								
6100	推銷費用	49,893	8	51,591	8	153,186	9	171,416	9
6200	管理費用	32,607	5	34,354	5	99,053	5	105,818	5
6300	研究發展費用	20,455	4	22,652	4	58,985	3	70,706	4
6000	營業費用合計	102,955	17	108,597	17	311,224	17	347,940	18
6900	營業淨利	15,308	2	16,550	2	42,634	3	8,130	-
	營業外收入及支出（附註二二）								
7010	其他收入	15,217	3	7,052	1	30,754	2	14,100	1
7020	其他利益及損失	1,957	-	(953)	-	(8,665)	(1)	(936)	-
7510	利息費用	(923)	-	(1,653)	-	(3,490)	-	(4,959)	-
7000	營業外收入及支出合計	16,251	3	4,446	1	18,599	1	8,205	1
7900	稅前淨利	31,559	5	20,996	3	61,233	4	16,335	1
7950	所得稅費用（附註二三）	6,405	1	2,672	-	17,049	1	4,868	-
8200	本期淨利	25,154	4	18,324	3	44,184	3	11,467	1
	其他綜合損益（附註二一及二三）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,084)	(2)	(27,413)	(4)	44,668	2	(53,606)	(3)
8325	備供出售金融資產未實現損失	5,852	1	(2,949)	(1)	(4,021)	-	(5,728)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用（利益）	279	-	-	-	813	-	(543)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(6,511)	(1)	(30,362)	(5)	39,834	2	(58,791)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 18,643	3	(\$ 12,038)	(2)	\$ 84,018	5	(\$ 47,324)	(2)
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 26,950	4	\$ 19,172	3	\$ 48,703	2	\$ 12,832	1
8620	非控制權益	(1,796)	-	(848)	-	(4,519)	-	(1,365)	-
8600		\$ 25,154	4	\$ 18,324	3	\$ 44,184	2	\$ 11,467	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 19,677	3	(\$ 11,571)	(2)	\$ 87,703	5	(\$ 45,406)	(2)
8720	非控制權益	(1,034)	-	(467)	-	(3,685)	-	(1,918)	-
8700		\$ 18,643	3	(\$ 12,038)	(2)	\$ 84,018	5	(\$ 47,324)	(2)
	每股盈餘（附註二三）								
9750	基 本	\$ 0.26		\$ 0.19		\$ 0.47		\$ 0.12	
9850	稀 釋	0.26		0.19		0.47		0.12	

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 102 年 11 月 8 日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額																	
		股	本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目	權 益																						
									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) 益																						
A1	102 年 1 月 1 日	\$	1,032,856	\$	139,493	\$	198,457	\$	103,094	\$	115,776	(\$	60,470)	(\$	2,052)	\$	1,527,154	\$	34,822	\$	1,561,976											
B1	101 年度盈餘指撥及分配																															
B5	法定盈餘公積		-		-		649		-	(	649)		-		-		-		-		-										
	本公司股東現金股利－每股 0.3 元		-		-		-		-	(	30,986)		-		-		(	30,986)		-	(	30,986)									
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（淨損）		-		-		-		-		48,703		-		-		48,703		(	4,519)		44,184									
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益（附註二一）		-		-		-		-		-		43,021		(	4,021)		39,000		834		39,834									
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-		-		-		-		48,703		43,021		(	4,021)		87,703		(	3,685)		84,018								
Z1	102 年 9 月 30 日餘額		\$	1,032,856		\$	139,493		\$	199,106		\$	103,094		\$	132,844		(\$	17,449)		(\$	6,073)		\$	1,583,871		\$	31,137		\$	1,615,008	
A1	101 年 1 月 1 日		\$	1,032,856		\$	139,493		\$	195,936		\$	103,094		\$	111,821		\$	-		\$	1,560		\$	1,584,760		\$	39,610		\$	1,624,370	
B1	100 年度盈餘指撥及分配																															
	提列法定盈餘公積		-		-		2,521		-	(	2,521)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（淨損）		-		-		-		-		12,832		-		-		12,832		(	1,365)		11,467									
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益（附註二一）		-		-		-		-		-		(	52,510)		(	5,728)		(	58,238)		(	553)		(	58,791)					
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-		-		-		-		12,832		(	52,510)		(	5,728)		(	45,406)		(	1,918)		(	47,324)					
Z1	101 年 9 月 30 日餘額		\$	1,032,856		\$	139,493		\$	198,457		\$	103,094		\$	122,132		(\$	52,510)		(\$	4,168)		\$	1,539,354		\$	37,692		\$	1,577,046	

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 102 年 11 月 8 日核閱報告)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 61,233	\$ 16,335
A20000	調整項目：		
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	103,521	96,466
A20200	攤銷費用	1,741	1,440
A20300	呆帳費用提列數	1,564	2,755
A20400	透過損益按公允價值衡量金 融資產之淨利益	(389)	-
A20900	利息費用	3,490	4,959
A21200	利息收入	(2,345)	(3,420)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及 設備損失(利益)	(72)	848
A23700	非金融資產減損損失	-	4,434
A30000	與營業活動相關之資產/負債變 動數		
A31130	應收票據	(225)	601
A31150	應收帳款淨額	21,205	107,539
A31160	應收帳款－關係人	-	1,930
A31180	其他應收款	(24,740)	(5,108)
A31200	存 貨	75,046	69,898
A31230	預付款項	14,467	(33,958)
A31240	其他流動資產	(4,549)	(1,922)
A31250	其他金融資產－流動	(25,425)	1,387
A32130	應付票據	669	(265)
A32150	應付帳款	40,094	(122,148)
A32180	其他應付款	(11,406)	(21,396)
A32200	負債準備－流動	(1,688)	1,783
A32230	其他流動負債	23,096	366
A32240	應計退休金負債	272	(804)
A33000	營運產生之淨現金流入	275,559	121,720
A33100	收取之利息	2,270	3,502
A33300	支付之利息	(3,647)	(4,893)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33500	支付之所得稅	(\$ 4,169)	(\$ 13,245)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>270,013</u>	<u>107,084</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(45,421)	(68,926)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,628	7,077
B03700	存出保證金增加	(2,000)	-
B03800	存出保證金減少	3,405	2,484
B04500	取得無形資產	(350)	(4,785)
B06700	其他非流動資產增加	-	(3,433)
B06800	其他非流動資產減少	6,220	-
B07100	預付設備款增加	(14,105)	(1,480)
B07200	預付設備款減少	<u>1,109</u>	<u>1,749</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(47,514)</u>	<u>(67,314)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	40,000	135,370
C00200	短期借款減少	(50,000)	(134,115)
C01600	舉借長期借款	-	100,000
C01700	償還長期借款	(97,500)	(51,333)
C03000	存入保證金增加	108	1,978
C03100	存入保證金減少	(596)	-
C04500	發放現金股利	<u>(30,986)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(138,974)</u>	<u>51,900</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>27,425</u>	<u>(64,649)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	110,950	27,021
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>381,089</u>	<u>386,936</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 492,039</u>	<u>\$ 413,957</u>

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 102 年 11 月 8 日核閱報告)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 102 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(附註四(二)) (以下稱「合併公司」) 亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB) 發布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) 。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」) 尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 20 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
IFRIC 21 「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／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」

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

2. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合

併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」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現行準則更為廣泛，例如，現行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，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. 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。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評

估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

（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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 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	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	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	100	100
	偉祺國際貿易有限公司（偉祺國際）	國際貿易業	100	100	100	100
	亞碩國際通路公司（亞碩國際）	電腦零組件銷售	60	60	60	60
	Compucase Corporation（UCC）	電腦零組件銷售	100	100	100	100
	Compucase Europe GmbH（GCC）	電腦零組件銷售	70	70	70	70
	Compucase UK Ltd.（ECC）	電腦零組件銷售	80	80	80	80
	Compucase Japan Co., Ltd.（JCC）	電腦零組件銷售	100	100	100	100
	HEC Korea Co., Ltd.（KCC）	電腦零組件銷售	51	51	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	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	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	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	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	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	100	100

納入合併個體之部分非重要子公司 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為 422,477 千元及 663,716 千元，負債總額分別為 30,617 千元及 340,589 千元，102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 8,072 千元、利益 13,993 千元、利益 1,726 千元及利益 12,490 千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。編製合併財務報告時，各公司間之重大交易及其餘額均已銷除。母子公司業務關係及重要交易往來情形，參閱附表八。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其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損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 792	\$ 674	\$ 674	\$ 746
銀行支票及活期存款	389,462	332,520	365,765	294,219
約當現金				
原始到期日在 3 個月以內之銀 行定期存款	101,785	47,895	47,518	91,971
	<u>\$ 492,039</u>	<u>\$ 381,089</u>	<u>\$ 413,957</u>	<u>\$ 386,936</u>

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。

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	0.95%~2.91%	2.85%~2.86%	2.86%	0.1%~3.1%

102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 57,188 千元、31,702 千元、31,983 千元及 32,697 千元，係分類為其他金融資產－流動（參閱附註十二）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
遠期外匯合約	<u>\$ 389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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：

合 約 內 容	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.10~102.11	USD2,000/RMB 12,323

合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故未採用避險會計。

八、備供出售金融資產－流動

	原始投資成本	市價	備供出售 金融資產 未實現(損)益
國內投資－中鋼公司普通股			
102 年 9 月 30 日	\$ 98,491	\$ 92,418	(\$ 6,073)
101 年 12 月 31 日	98,491	96,439	(2,052)
101 年 9 月 30 日	98,491	94,323	(4,168)
101 年 1 月 1 日	98,491	100,051	1,560

本公司為活化資產增加收益，於 102 年 5 月與永豐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 102 年 9 月 30 日止為 2,561,260 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 102 年 9 月 30 日止，該信託業務產生之收益為 58 千元，帳列其他收入項下。

九、應收票據及帳款淨額（含關係人）

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據				
因營業而發生	\$ 547	\$ 322	\$ 346	\$ 947
應收帳款	\$ 506,703	\$ 527,908	\$ 556,342	\$ 663,881
減：備抵呆帳	4,690	3,092	3,406	672
	<u>\$ 502,013</u>	<u>\$ 524,816</u>	<u>\$ 552,936</u>	<u>\$ 663,209</u>
應收帳款－關係人	\$ -	\$ -	\$ 1,570	\$ 3,500

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。

應收帳款餘額中，顯著集中之客戶應收帳款總額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
A 公 司	\$ 66,316	\$ 62,815	\$ 42,500	\$ 55,219
B 公 司	61,987	157,767	166,855	275,816

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。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
90 天以下	\$ 60,043	\$ 56,273	\$ 52,234	\$ 25,857
91 至 180 天	452	6,648	3,473	6,079
181 至 365 天	-	29	4,655	1,652
365 天以上	7,847	-	44	-
合 計	<u>\$ 68,342</u>	<u>\$ 62,950</u>	<u>\$ 60,406</u>	<u>\$ 33,588</u>

以上係以扣除備抵呆帳後之餘額，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：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 3,092	\$ 672
本期提列呆帳費用	1,564	2,755
外幣換算差額	34	(21)
期末餘額	<u>\$ 4,690</u>	<u>\$ 3,406</u>

十、存 貨

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 7,222	\$ 6,511	\$ 4,141	\$ 2,615
製 成 品	239,179	328,753	302,054	363,607
在 製 品	67,226	47,582	67,539	40,056
原 料	177,623	184,008	224,625	250,590
物 料	755	788	696	1,616
	<u>\$ 492,005</u>	<u>\$ 567,642</u>	<u>\$ 599,055</u>	<u>\$ 658,484</u>

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失皆為 0 千元，101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 0 千元及 4,434 千元。

十一、預付款項

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
預付貨款	\$ 48,770	\$ 35,344	\$ 59,674	\$ 13,077
進項稅額	9,162	13,395	4,963	21,635
留抵稅額	17,264	39,602	32,202	26,593
預付費用	3,475	4,797	3,681	5,257
	<u>\$ 78,671</u>	<u>\$ 93,138</u>	<u>\$ 100,520</u>	<u>\$ 66,562</u>

十二、其他金融資產－流動

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
受限制銀行活期存款				
(一)	\$ -	\$ 61	\$ 24	\$ 697
原始到期日超過 3 個月之定期存款(二)	57,188	31,702	31,983	32,697
	<u>\$ 57,188</u>	<u>\$ 31,763</u>	<u>\$ 32,007</u>	<u>\$ 33,394</u>

(一) 質押之資訊，參閱附註二九。

(二) 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間為年利率分別為 0.7%～3.08%、1.05%、1.05%及 1.07%。

十三、不動產、廠房及設備

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土 地	\$ 106,130	\$ 106,130	\$ 106,130	\$ 106,130
房屋及建築物	118,784	125,525	119,947	132,557
機器設備	97,715	116,619	123,924	149,431
運輸設備	3,827	5,742	6,336	7,017
辦公設備	7,824	10,447	11,193	13,202
其他設備	186,795	184,603	193,937	201,573
	<u>\$ 521,075</u>	<u>\$ 549,066</u>	<u>\$ 561,467</u>	<u>\$ 609,910</u>

	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
成 本							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 106,130	\$ 283,145	\$ 615,477	\$ 37,445	\$ 48,865	\$ 411,406	\$ 1,502,468
增 添	-	-	1,043	1,251	158	58,415	60,867
處分、報廢	-	-	(2,092)	(8,213)	(1,245)	(60,338)	(71,888)
重 分 類	-	120	150	64	560	1,845	2,739
淨兌換差額	-	8,680	24,741	1,207	1,381	14,691	50,700
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 106,130</u>	<u>\$ 291,945</u>	<u>\$ 639,319</u>	<u>\$ 31,754</u>	<u>\$ 49,719</u>	<u>\$ 426,019</u>	<u>\$ 1,544,886</u>
累計折舊							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 157,620	\$ 498,858	\$ 31,703	\$ 38,418	\$ 226,803	\$ 953,402
處分、報廢	-	-	(1,664)	(6,598)	(1,192)	(58,878)	(68,332)
折舊費用	-	10,449	24,256	1,779	3,090	63,267	102,841
重 分 類	-	120	150	-	560	297	1,127
淨兌換差額	-	4,972	20,004	1,043	1,019	7,735	34,773
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,161</u>	<u>\$ 541,604</u>	<u>\$ 27,927</u>	<u>\$ 41,895</u>	<u>\$ 239,224</u>	<u>\$ 1,023,811</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 106,130</u>	<u>\$ 125,525</u>	<u>\$ 116,619</u>	<u>\$ 5,742</u>	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 184,603</u>	<u>\$ 549,066</u>
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 106,130</u>	<u>\$ 118,784</u>	<u>\$ 97,715</u>	<u>\$ 3,827</u>	<u>\$ 7,824</u>	<u>\$ 186,795</u>	<u>\$ 521,075</u>
成 本							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 106,130	\$ 281,799	\$ 636,862	\$ 37,065	\$ 49,822	\$ 504,825	\$ 1,616,503
增 添	-	362	5,898	2,000	2,009	59,117	69,386
處分、報廢	-	-	(3,731)	(264)	(1,436)	(9,786)	(15,217)
重 分 類	-	-	381	-	-	-	381
淨兌換差額	-	(7,791)	(24,217)	(1,123)	(1,498)	(17,640)	(52,269)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 106,130</u>	<u>\$ 274,370</u>	<u>\$ 615,193</u>	<u>\$ 37,678</u>	<u>\$ 48,897</u>	<u>\$ 536,516</u>	<u>\$ 1,618,784</u>
累計折舊							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 149,242	\$ 487,431	\$ 30,048	\$ 36,620	\$ 303,252	\$ 1,006,593
處分、報廢	-	-	(3,225)	(238)	(1,248)	(2,581)	(7,292)
折舊費用	-	9,498	25,912	2,456	3,396	54,524	95,786
淨兌換差額	-	(4,317)	(18,849)	(924)	(1,064)	(12,616)	(37,770)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,423</u>	<u>\$ 491,269</u>	<u>\$ 31,342</u>	<u>\$ 37,704</u>	<u>\$ 342,579</u>	<u>\$ 1,057,317</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 106,130</u>	<u>\$ 132,557</u>	<u>\$ 149,431</u>	<u>\$ 7,017</u>	<u>\$ 13,202</u>	<u>\$ 201,573</u>	<u>\$ 609,910</u>
101 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 106,130</u>	<u>\$ 119,947</u>	<u>\$ 123,924</u>	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ 11,193</u>	<u>\$ 193,937</u>	<u>\$ 561,467</u>

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	
廠房主建物	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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、投資性不動產淨額

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土 地	\$ 53,018	\$ 53,018	\$ 53,018	\$ 53,018
房屋及建築	9,110	9,790	10,016	10,696
	<u>\$ 62,128</u>	<u>\$ 62,808</u>	<u>\$ 63,034</u>	<u>\$ 63,714</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 30 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

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。

投資性不動產於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之公允價值皆為 64,713 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師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。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十五、無形資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商 標 權	\$ 57	\$ 62	\$ 64	\$ 13
專 利 權	309	365	384	451
電腦軟體	15,786	17,085	17,192	12,875
	<u>\$ 16,152</u>	<u>\$ 17,512</u>	<u>\$ 17,640</u>	<u>\$ 13,339</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

上述有限耐用年限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。

十六、借 款

(一) 短期借款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行信用借款				
年利率 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.60%～ 1.65% 、 1.65% ～ 1.68% 、 1.65% ～ 1.655% 及 1.65% ～ 1.83%	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 50,000	\$ 50,000
銀行抵押借款				
年利率 1.85%	-	10,000	-	-
信用狀借款				
年利率 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.10% ～ 1.5437% 及 1.40%～2.19%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,562</u>	<u>12,665</u>
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 63,562</u>	<u>\$ 62,665</u>

(二) 銀行長期借款

借 款 銀 行	借 款 內 容	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
中國信託銀行－ 抵押借款	借款額度：100,000 千元 借款期間：100.12.15～103.12.15 還款方式：自借款日起算半年後，每 3 個月為一期，共分十期，平均攤還	\$ 65,000	\$ 90,000	\$ 95,000	\$ 50,000
中華開發銀行－ 抵押借款	借款額度：100,000 千元 借款期間：100.08.05～103.08.05 還款方式：自借款日起算半年後，每 3 個月為一期，共分十期，平均攤還	40,000	70,000	80,000	100,000
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，共分十二期，平均攤還	25,000	37,500	41,667	-
台灣中小企業銀行－信用借款	借款額度：60,000 千元 借款期間：100.03.15～103.03.15 還款方式：自借款日起，每 3 個月為一期，共分十期，平均攤還，已於 102 年 4 月提前清償	-	30,000	36,000	54,000
		130,000	227,500	252,667	204,000
減：1 年內到期長期借款		96,667	115,667	110,667	64,000
		<u>\$ 33,333</u>	<u>\$ 111,833</u>	<u>\$ 142,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

截至 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.95%～2.35%及 2.15%～2.35%，截至 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 2.15%～2.35%及 2.18%～2.35%。

十七、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。

十八、其他應付款及其他流動負債

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 42,103	\$ 47,716	\$ 43,125	\$ 59,147
應付休假給付	5,863	6,449	6,386	7,865
應付稅捐	3,475	7,294	4,155	2,234
應付員工紅利及董監酬勞	9,485	-	974	-
應付費用	38,479	40,667	40,572	27,185
其 他	33,126	41,968	16,214	36,391
	<u>\$ 132,531</u>	<u>\$ 144,094</u>	<u>\$ 111,426</u>	<u>\$ 132,822</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
其他流動負債				
預收貨款	\$ 82,178	\$ 57,174	\$ 50,547	\$ 52,367
代收 款	736	2,644	2,519	519
其 他	-	-	186	-
	<u>\$ 82,914</u>	<u>\$ 59,818</u>	<u>\$ 53,252</u>	<u>\$ 52,886</u>

十九、負債準備－流動

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
保 固	\$ 1,029	\$ 2,006	\$ 515	\$ 2,690
銷貨退回及折讓	-	707	-	-
	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 2,690</u>

負債準備其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

二十、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	\$ 40	\$ 45	\$ 119	\$ 137
管理費用	\$ 29	\$ 38	\$ 87	\$ 114
研發費用	\$ 51	\$ 69	\$ 155	\$ 206

二一、權 益

(一) 普通股股本

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

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

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

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

本公司章程規定（102 年 6 月 14 日股東常會修正後），每年度決算如有盈餘分派如下：

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%～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百分之十，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。

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 3,507 千元及 1,753 千元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 649 千元及 325 千元。上開估列金額係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利減除提列法定盈餘公積後之 8% 及 4% 計算。年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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。

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。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 649	\$ 2,521		
現金股利	30,986	-	\$ 0.3	\$ -

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月 14 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 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－現金	\$ 2,817	\$ 1,408	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	-	-	-	-
差 異	<u>\$ 2,817</u>	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益，100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞與股東會決議配發金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
特別盈餘公積	<u>\$103,094</u>	<u>\$103,094</u>	<u>\$103,094</u>	<u>\$103,094</u>

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，本公司已依規定於 102 年 1 月 1 日入帳，另基於財務報告比較性，本公司亦於 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日將該特別盈餘公積調整入帳。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 60,470)	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生 之兌換差額	43,834	(53,053)
與其他綜合損益組 成部分相關之 所得稅	(<u>813</u>)	<u>543</u>
期末餘額	(<u>\$ 17,449</u>)	(<u>\$ 52,510</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 2,052)	\$ 1,560
未實現損失	(<u>4,021</u>)	(<u>5,728</u>)
期末餘額	(<u>\$ 6,073</u>)	(<u>\$ 4,168</u>)

(六) 非控制權益

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 34,822	\$ 39,610
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨損	(4,519)	(1,365)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>834</u>	(<u>553</u>)
期末餘額	<u>\$ 31,137</u>	<u>\$ 37,692</u>

二二、稅前淨利

(一) 其他收入

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入—銀行存款	\$ 907	\$ 703	\$ 2,345	\$ 3,420
租金收入	1,356	150	1,818	405
股利收入	1,411	3,509	1,411	3,509
補助款收入	242	-	5,696	-
預收款轉列	6,445	-	6,445	-
其 他	4,856	2,690	13,039	6,766
	<u>\$ 15,217</u>	<u>\$ 7,052</u>	<u>\$ 30,754</u>	<u>\$ 14,100</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
外幣兌換（損失）利益	\$ 2,461	\$ 2,812	(\$ 6,965)	\$ 4,866
處分不動產、廠房及設備利 益（損失）	(23)	(515)	72	(848)
投資性不動產折舊	(226)	(227)	(680)	(680)
其 他	(255)	(3,023)	(1,092)	(4,274)
	<u>\$ 1,957</u>	<u>(\$ 953)</u>	<u>(\$ 8,665)</u>	<u>(\$ 936)</u>

(三) 折舊及攤銷

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 34,573	\$ 27,461	\$102,841	\$ 95,786
投資性不動產	226	227	680	680
無形資產	579	308	1,741	1,440
	<u>\$ 35,378</u>	<u>\$ 27,996</u>	<u>\$105,262</u>	<u>\$ 97,906</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 29,764	\$ 25,557	\$ 87,108	\$ 76,861
營業費用	4,809	1,904	15,733	18,925
其他利益及損失	226	227	680	680
	<u>\$ 34,799</u>	<u>\$ 27,688</u>	<u>\$103,521</u>	<u>\$ 96,466</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 1,440</u>

(四) 員工福利費用

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利費用	<u>\$120,965</u>	<u>\$126,700</u>	<u>\$397,918</u>	<u>\$424,952</u>
退職後福利（附註十九）				
確定提撥計畫	4,812	3,589	15,817	12,501
確定福利計畫	<u>120</u>	<u>152</u>	<u>361</u>	<u>457</u>
	<u>4,932</u>	<u>3,741</u>	<u>16,178</u>	<u>12,958</u>
	<u>\$125,897</u>	<u>\$130,441</u>	<u>\$414,096</u>	<u>\$437,910</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,707	\$ 69,595	\$242,924	\$247,927
營業費用	<u>63,190</u>	<u>60,846</u>	<u>171,172</u>	<u>189,983</u>
	<u>\$125,897</u>	<u>\$130,441</u>	<u>\$414,096</u>	<u>\$437,910</u>

(五) 外幣兌換損益

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 11,326	\$ 30,003	\$ 37,625	\$ 40,821
外幣兌換損失總額	(8,865)	(27,191)	(44,590)	(35,955)
淨利益（損失）	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 2,812</u>	<u>(\$ 6,965)</u>	<u>\$ 4,866</u>

(六) 非金融資產減損損失

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,434</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 949	(\$ 2,687)	\$ 8,894	\$ 3,578
以前年度之調整	-	34	(10)	(47)
遞延所得稅				
當期產生者	<u>5,456</u>	<u>5,325</u>	<u>8,165</u>	<u>1,337</u>
	<u>\$ 6,405</u>	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 17,049</u>	<u>\$ 4,868</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 61,233</u>	<u>\$ 16,335</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 (17%)	\$ 10,410	\$ 2,777
稅上不可減除之費損	152	119
免稅所得	(240)	(596)
未分配盈餘加徵	-	2,269
未認列之可減除暫時性差異	(58)	(80)
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	6,795	426
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(<u>10</u>)	(<u>47</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,049</u>	<u>\$ 4,868</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計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	<u>\$ 279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 813</u>	<u>(\$ 543)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘				
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>132,844</u>	<u>115,776</u>	<u>122,132</u>	<u>111,821</u>
	<u>\$132,844</u>	<u>\$115,776</u>	<u>\$122,132</u>	<u>\$111,821</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,992</u>	<u>\$ 5,741</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 3,428</u>

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 5.93%

及 4.59%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

（四）所得稅核定情形

本公司截至 98 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；子公司亞碩國際截至 100 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、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：

本期淨利

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 26,950</u>	<u>\$ 19,172</u>	<u>\$ 48,703</u>	<u>\$ 12,832</u>

股 數

單位：千股

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	103,286	103,286	103,286	103,286
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	<u>251</u>	<u>108</u>	<u>398</u>	<u>108</u>
用以計算稀釋每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	<u>103,537</u>	<u>103,394</u>	<u>103,684</u>	<u>103,394</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。

二五、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、土地及房屋及建築，租賃期間為 85 年 1 月至 114 年 12 月底止，其租金價格係參考市場行情議定，並按月支付。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 875 千元、5,913 千元、1,504 千元及 4,424 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
不超過 1 年	\$ 13,739	\$ 19,213	\$ 20,409	\$ 20,467
1~5 年	34,534	34,121	43,100	55,923
超過 5 年	<u>30,029</u>	<u>36,890</u>	<u>33,449</u>	<u>43,504</u>
	<u>\$ 78,302</u>	<u>\$ 90,224</u>	<u>\$ 96,958</u>	<u>\$119,894</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廠房及設備，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檢視市場租金行情之條款。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具承購權。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 122 千元、109 千元、109 千元及 96 千元。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
不超過 1 年	\$ 467	\$ 390	\$ 409	\$ 366
1~5 年	-	274	366	640
	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 1,006</u>

二六、資本風險管理

除以下所述者外，合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

二七、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊及種類，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。財務風險管理目的與政策如下：

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。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。

（一）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），參閱附註三一。

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。下表說明當新台幣（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；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。

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,253	\$ 116

2. 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，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：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
具公允價值利率風險				
金融資產	\$ 158,973	\$ 79,597	\$ 79,501	\$ 124,668
金融負債	130,000	227,500	252,667	204,000
具現金流量利率風險				
金融資產	385,568	316,893	343,966	271,036
金融負債	40,000	50,000	63,562	62,665

敏感度分析

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102年及101年1月1日至9月30日之稅前淨利將增加3,456千元及2,804千元，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價格暴險。

敏感度分析

若市場價格上漲／下跌1%，102年及101年1月1日至9月30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924千元及943千元。

(二) 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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露主要係來自於：

1. 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
2. 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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。

(三) 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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為215,330千元、192,320千元、172,420千元及192,400千元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

102 年 9 月 30 日

	加 權 平 均 有效利率(%)	3 個 月 以 內	3 ~ 6 個 月	6 個 月 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債		\$ 513,939	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.60~1.65	-	30,122	10,041
固定利率工具	1.95~2.35	24,290	24,290	82,083
		<u>\$ 538,229</u>	<u>\$ 54,412</u>	<u>\$ 92,124</u>

101 年 12 月 31 日

	加 權 平 均 有效利率(%)	3 個 月 以 內	3 ~ 6 個 月	6 個 月 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 484,739	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.65~1.85	-	50,424	-
固定利率工具	2.15~2.35	25,307	91,508	114,324
		<u>\$ 510,046</u>	<u>\$ 141,932</u>	<u>\$ 114,324</u>

101 年 9 月 30 日

	加 權 平 均 有效利率(%)	3 個 月 以 內	3 ~ 6 個 月	6 個 月 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債		\$ 542,715	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.10~1.66	23,659	10,041	30,124
固定利率工具	2.15~2.35	25,308	25,308	203,472
		<u>\$ 591,682</u>	<u>\$ 35,349</u>	<u>\$ 233,596</u>

101 年 1 月 1 日

	加 權 平 均 有效利率(%)	3 個 月 以 內	3 ~ 6 個 月	6 個 月 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 686,524	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.4~2.19	32,803	30,253	-
固定利率工具	2.18~2.35	6,034	58,658	143,178
		<u>\$ 725,361</u>	<u>\$ 88,911</u>	<u>\$ 143,178</u>

二八、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) 營業交易

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷 貨				
法人董事	\$ -	(\$ 71)	\$ -	\$ 4,554

合併公司對關聯企業之銷貨價格與一般銷貨尚無同類產品之銷貨價格可資比較，收款期限原則為出貨後 3 個月至 4 個月，與非關係人無重大差異。

資產負債表日之應收關係人款項餘額餘額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
法人董事				
應收帳款－關係人	\$ -	\$ -	\$ 1,570	\$ 3,500
其他應收款－代墊款	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ 38

流通在外之應收關係人款項未收取保證及提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,957	\$ 3,725	\$ 9,926	\$ 11,292
退職後福利	80	132	283	352
	\$ 3,037	\$ 3,857	\$ 10,209	\$ 11,644

二九、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之擔保品：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土 地	\$ 106,130	\$ 106,130	\$ 106,130	\$ 106,130
房屋及建築物－淨額	33,730	35,987	36,754	39,051
投資性不動產淨額	61,425	62,105	62,331	63,011
其他金融資產－流動 (銀行存款)	-	61	24	697
	\$ 201,285	\$ 204,283	\$ 205,239	\$ 208,889

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 1,972 千元、1,655 千元、3,146 千元及 10,112 千元。

(二) 本公司為子公司提供背書保證情形如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
偉訓國際	\$ 548,895	\$ 521,534	\$ 525,222	\$ 542,191
大盛集團	133,515	131,112	132,039	136,305
偉長興電子	68,241	67,013	67,487	69,667
偉碩電子	<u>68,241</u>	<u>67,013</u>	<u>67,487</u>	<u>69,667</u>
	<u>\$ 818,892</u>	<u>\$ 786,672</u>	<u>\$ 792,235</u>	<u>\$ 817,830</u>

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	13,259	6.1480	(美元：人民幣)	\$	392,061		
美 元		18,410	29.5403	(美元：新台幣)		544,389		
美 元		102	0.7405	(美元：歐元)		3,026		
美 元		121	97.7500	(美元：日圓)		3,565		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		22,355	29.5392	(美元：新台幣)		661,030		
美 元		4,196	6.1480	(美元：人民幣)		124,075		
美 元		759	97.8815	(美元：日圓)		22,453		
美 元		345	0.6197	(美元：英鎊)		10,197		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	13,358	6.2881 (美元：人民幣)		\$ 387,908
美 元		21,719	29.0377 (美元：新台幣)		630,712
美 元		334	0.7545 (美元：歐元)		9,701
美 元		162	86.3258 (美元：日圓)		4,693
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		22,036	29.0414 (美元：新台幣)		639,951
美 元		6,569	6.2881 (美元：人民幣)		190,775
美 元		271	0.6201 (美元：英鎊)		7,857
美 元		1,581	0.7545 (美元：歐元)		45,902
美 元		618	86.3258 (美元：日圓)		17,938

101 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	9,150	6.3410 (美元：人民幣)		\$ 268,061
美 元		18,439	29.295 (美元：新台幣)		540,172
美 元		145	0.7732 (美元：歐元)		4,247
美 元		64	77.5616 (美元：日圓)		1,881
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		22,383	29.295 (美元：新台幣)		655,670
美 元		4,437	6.3410 (美元：人民幣)		129,969
美 元		271	0.6157 (美元：英鎊)		7,931
美 元		314	77.5616 (美元：日圓)		9,199

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	18,088		6.3203 (美元：人民幣)	\$	547,627		
美 元		16,871		30.2665 (美元：新台幣)		510,755		
美 元		119		0.7727 (美元：歐元)		3,598		
美 元		42		77.509 (美元：日圓)		1,273		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		25,317		30.2736 (美元：新台幣)		766,481		
美 元		12,806		6.3209 (美元：人民幣)		387,688		
美 元		210		0.6479 (美元：英鎊)		6,354		
美 元		1,674		0.7727 (美元：歐元)		50,689		
美 元		797		77.509 (美元：日圓)		24,125		
美 元		292		1,150.7032 (美元：韓元)		8,831		

三二、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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七。
10. 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、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：附表八。

三三、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、偉碩電子及偉盛豐電子，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、資訊、負債、營運結果及其他部門資訊

合併公司繼續營業單位之收入、營運結果及部門資產，依應報導部門分析如下：

102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	營 運 總 部	製 造	通 路	其 他	調 整 及 沖 銷	調 整 後 金 額
來自企業以外客 戶之部門收入	\$ 1,087,674	\$ 4,628	\$ 697,662	\$ 3,610	\$ -	\$ 1,793,574
來自企業內其他 部門之部門收 入	320,640	1,564,156	3,201	1,445,822	(3,333,819)	-
收入合計	<u>\$ 1,408,314</u>	<u>\$ 1,568,784</u>	<u>\$ 700,863</u>	<u>\$ 1,449,432</u>	<u>(\$ 3,333,819)</u>	<u>\$ 1,793,574</u>
部門損益	(\$ 3,292)	\$ 18,113	\$ 4,358	\$ 5,743	\$ 17,712	\$ 42,634
其他收入						30,754
其他利益及損失						(8,665)
利息費用						(3,490)
稅前淨利						<u>\$ 61,233</u>
部門資產	<u>\$ 897,148</u>	<u>\$ 1,052,564</u>	<u>\$ 364,394</u>	<u>\$ 108,898</u>		<u>\$ 2,423,004</u>
101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日						
來自企業以外客 戶之部門收入	\$ 1,159,096	\$ 6,408	\$ 785,952	\$ 1,041	\$ -	\$ 1,952,497
來自企業內其他 部門之部門收 入	364,460	1,778,556	62	1,638,574	(3,781,652)	-
收入合計	<u>\$ 1,523,556</u>	<u>\$ 1,784,964</u>	<u>\$ 786,014</u>	<u>\$ 1,639,615</u>	<u>(\$ 3,781,652)</u>	<u>\$ 1,952,497</u>
部門損益	(\$ 14,799)	\$ 21,347	\$ 11,421	(\$ 11,859)	\$ 2,020	\$ 8,130
其他收入						14,100
其他利益及損失						(936)
利息費用						(4,959)
稅前淨利						<u>\$ 16,335</u>
部門資產	<u>\$ 963,638</u>	<u>\$ 958,337</u>	<u>\$ 528,686</u>	<u>\$ 67,402</u>		<u>\$ 2,518,063</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，包含營業收入、成本、費用、營業外收益及所得稅費用等；部門損益調節係將部門間產生之交易予以沖銷，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。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
現 金	\$ 445,940	(\$ 31,983)	\$ -	\$ 413,957	現金及約當現金
備供出售金融資產－流動	94,323	-	-	94,323	備供出售金融資產－流動
應收票據	346	-	-	346	應收票據淨額
應收帳款淨額	552,936	-	-	552,936	應收帳款淨額
應收帳款－關係人淨額	1,570	-	-	1,570	應收帳款－關係人
其他應收款	25,715	-	-	25,715	其他應收款
存 貨	599,055	-	-	599,055	存 貨
遞延所得稅資產－流動	15,923	(15,923)	-	-	- 5.(1)
－	-	100,520	-	100,520	預付款項
受限制資產－流動	24	31,983	-	32,007	其他金融資產－流動
其他流動資產	105,513	(100,591)	-	4,922	其他流動資產－其他
流動資產合計	1,841,345	(15,994)	-	1,825,351	
固定資產淨額	571,635	(11,686)	-	561,467	不動產、廠房及設備 5.(2)
－	-	1,518	-	-	
電腦軟體成本	17,640	63,034	-	63,034	投資性不動產淨額 5.(2)
出租資產	25,806	-	-	17,640	無形資產
閒置資產	37,228	(25,806)	-	-	- 5.(2)
存出保證金	7,967	(37,228)	-	-	- 5.(2)
遞延所得稅資產－非流動	33	-	-	7,967	存出保證金
－	-	15,994	-	25,359	遞延所得稅資產 5.(1)
－	-	4,879	-	-	- 5.(7)
－	-	-	1,394	-	- 5.(3)
－	-	-	3,059	-	- 5.(4)
－	-	11,686	-	11,686	預付設備款 5.(6)
其他資產－其他	7,077	(1,518)	-	5,559	其他非流動資產
非流動資產合計	667,386	20,873	4,453	692,712	
資產總計	\$ 2,508,731	\$ 4,879	\$ 4,453	\$ 2,518,063	
短期借款	\$ 75,782	(\$ 12,220)	\$ -	\$ 63,562	短期借款
應付票據	972	-	-	972	應付票據
應付帳款	418,097	12,220	-	430,317	應付帳款
應付所得稅	1,783	-	-	1,783	當期所得稅負債
應付費用	80,890	24,150	6,386	111,426	其他應付款 5.(5)
－	-	-	515	515	負債準備－流動
1 年內到期之長期借款	110,667	-	-	110,667	1 年內到期之長期借款
其他流動負債	77,402	(24,150)	-	53,252	其他流動負債
流動負債合計	765,593	-	6,901	772,494	
長期借款	142,000	-	-	142,000	長期借款
應計退休金負債	9,327	-	4,447	13,774	應計退休金負債 5.(3)
存入保證金	2,074	-	-	2,074	存入保證金
遞延所得稅負債－非流動	5,796	4,879	-	10,675	遞延所得稅負債 5.(7)
－	-	-	-	-	
非流動負債合計	159,197	4,879	4,447	168,523	
負債合計	924,790	4,879	11,348	941,017	
股 本	1,032,856	-	-	1,032,856	股 本
資本公積	-	-	-	-	資本公積
發行股票溢價	129,543	-	-	129,543	發行股票溢價
庫藏股票交易	9,696	-	-	9,696	庫藏股票交易
合併溢額	254	-	-	254	合併溢額
資本公積合計	139,493	-	-	139,493	
保留盈餘	316,779	-	106,904	423,683	保留盈餘 5.(3)、5.(4)、5.(5)
股東權益其他項目	-	-	-	-	其他權益
累積換算調整數	64,700	-	(117,210)	(52,510)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 5.(3)
未認為退休金成本之淨損失	(3,758)	-	3,758	-	- 5.(3)
金融商品未實現損益	(4,168)	-	-	(4,168)	備供出售金融資產未實現損益
股東權益其他項目合計	56,774	-	(113,452)	(56,678)	
母公司股東權益合計	1,545,902	-	(6,548)	1,539,354	歸屬於母公司業主之權益總計
少數股權	38,039	-	(347)	37,692	非控制權益 5.(5)
股東權益合計	1,583,941	-	(6,895)	1,577,046	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 2,508,731	\$ 4,879	\$ 4,453	\$ 2,518,063	負債及權益總計

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
營業收入淨額	\$ 1,952,497	\$ -	\$ -	\$ 1,952,497	營業收入
營業成本	1,597,275	-	(848)	1,596,427	營業成本 5.(5)
營業毛利	355,222	-	848	356,070	營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	70,751	-	(45)	70,706	研究發展費用 5.(5)
推銷費用	173,962	-	(2,546)	171,416	推銷費用 5.(5)
管理及總務費用	106,366	-	(548)	105,818	管理及總務費用 5.(5)
營業費用合計	351,079	-	(3,139)	347,940	營業費用合計
營業淨利	4,143	-	3,987	8,130	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	3,420	-	-	3,420	利息收入
股利收入	3,509	-	-	3,509	股利收入
兌換利益淨額	4,866	-	-	4,866	外幣兌換利益淨額
什項收入	7,171	-	-	7,171	什項收入
合 計	18,966	-	-	-	
營業外費用及損失					
利息費用	4,959	-	-	(4,959)	利息費用
處分固定資產損失	848	-	-	(848)	處分不動產、廠房及設備損失
什項支出	4,954	-	-	(4,954)	什項支出
合 計	10,761	-	-	8,205	合 計
合併稅前淨利	12,348	-	3,987	16,335	合併稅前淨利
所得稅費用	4,514	-	354	4,868	所得稅費用 5.(3) , 5.(4)
合併總純益	\$ 7,834	\$ -	\$ 3,633	\$ 11,467	合併總純益
				(\$ 53,606)	其他綜合損益
				(5,728)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				543	備供出售金融資產未實現損益
					與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
				(58,791)	其他綜合損益(稅後淨額)
				(\$ 47,324)	本期綜合損益總額

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
營業收入淨額	\$ 665,732	\$ -	\$ -	\$ 665,732	營業收入
營業成本	539,551	-	1,034	540,585	營業成本 5. (5)
營業毛利	126,181	-	(1,034)	125,147	營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	22,157	-	495	22,652	研究發展費用 5. (5)
推銷費用	55,446	-	(3,855)	51,591	推銷費用 5. (5)
管理及總務費用	33,927	14	413	34,354	管理費用 5. (5)
營業費用合計	111,530	14	(2,947)	108,597	營業費用合計
營業淨利	14,651	(14)	1,913	16,550	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	703	-	-	703	利息收入
股利收入	3,509	-	-	3,509	股利收入
兌換利益淨額	2,812	-	-	2,812	外幣兌換利益淨額
什項收入	2,826	14	-	2,840	什項收入
合 計	9,850	14	-	-	
營業外費用及損失					
利息費用	1,653	-	-	1,653	利息費用
處分固定資產損失	515	-	-	515	處分不動產、廠房及設備損失
什項支出	3,250	-	-	3,250	什項支出
合 計	5,418	-	-	4,446	合 計
合併稅前淨利	19,083	-	1,913	20,996	合併稅前淨利
所得稅費用	3,807	-	965	2,672	所得稅費用 5. (3) , 5. (4)
合併總純益	\$ 15,276	\$ -	(\$ 178)	\$ 18,324	合併總純益
				(\$ 27,413)	其他綜合損益
				(2,949)	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益
				-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
				(30,362)	其他綜合損益(稅後淨額)
				(\$ 12,038)	本期綜合損益總額

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列

為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(2) 出租資產及閒置資產之分類

依中華民國一般公認會計原則，出租廠房及土地係非屬本公司業務範圍而帳列出租資產。固定資產已發生閒置者帳列閒置資產。

轉換為 IFRSs 後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產；持有以供未來作自用不動產用途者，應分類為不動產、廠房及設備。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

此外，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(4) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷

貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(5) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(6) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項－非流動。

(7) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(8) 關聯企業會計政策之一致性調整

針對相似情況下之類似交易及事件，合併公司於採用權益法所用之關聯企業財務報表予以調整，以符合合併公司依 IFRSs 編製合併財務報表之會計政策及豁免選項。

偉訓科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額 (註六)	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質 (註五)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提備抵呆帳額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司	Compucase UK. Ltd.	其他應收款－關係人	\$ 8,912 (USD 300 千元)	\$ -	\$ -	-	1.	\$ -	—	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 316,774 (註四)
		偉訓國際投資有限公司	〃	47,528 (USD1,600 千元)	-	-	-	1.	-	—	-	-	-	-	316,774 (註四)
		大盛集團有限公司	〃	47,528 (USD1,600 千元)	-	-	-	1.	-	—	-	-	-	-	316,774 (註四)
		HEC Korea Co., Ltd.	〃	29,875 (USD1,000 千元)	-	-	5	2.	-	營運週轉	-	-	-	79,194 (註二)	158,387 (註四)
		HEC Korea Co., Ltd.	〃	30,120 (USD1,000 千元)	29,670	7,225	5	2.	-	〃	-	-	-	79,194 (註二)	158,387 (註四)
		亞碩國際通路公司	〃	5,000	5,000	4,078	2	1.	13,770	—	-	-	-	13,770 (註二)	316,774 (註四)
1	豐全集團有限公司	偉訓國際投資有限公司	〃	29,983 (USD1,000 千元)	29,670 (USD1,000 千元)	29,042	1.2	2.	-	營運週轉	-	-	-	32,130 (註三)	32,130 (註三)

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：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。

註五：1.有業務往來。
2.有短期融通資金之必要。

註六：係董事會通過之額度，另 Compucase UK. Ltd.、偉訓國際投資有限公司及大盛集團有限公司之額度於 102 年 3 月 22 日到期，董事會未予以展期。

偉訓科技股份有限公司及子公司

背書保證情形

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	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	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
	公司名稱	公司名稱	關係	（註一）	餘額	餘額		保證金額	（註二）	（註二）	背書保證	背書保證	背書保證
0	本公司	偉訓國際投資有限公司	子公司－持股 100％	\$ 1,029,516	\$ 557,220	\$ 548,895	\$ 6,555	\$ -	35	\$ 1,267,097	Y	N	N
		大盛集團有限公司	子公司－持股 100％	1,029,516	135,540	133,515	-	-	8	1,267,097	Y	N	N
		偉長興電子（深圳）有限公司	子公司－間接持股 100％	1,029,516	69,276	68,241	-	-	4	1,267,097	Y	N	Y
		偉碩電子（深圳）有限公司	子公司－間接持股 100％	1,029,516	69,276	<u>68,241</u> <u>\$ 818,892</u>	-	-	4	1,267,097	Y	N	Y

註一：對單一企業背書保證之限額係本公司股東權益淨額之 65％。

註二：背書保證最高限額係本公司股東權益淨額之 80％。

民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

註：除中國鋼鐵公司係依期末收盤價計算外，餘係期末依持股比率計算之股權淨值。

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一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 （註一）	金 額	佔總進（銷） 貨之比率 （ % ）	授 信 期 間	單 價 （註二）	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 偉祺國際貿易有限公司 偉長興電子（深圳）有限公司	偉訓國際投資有限公司	子公司－持股 100%	進 貨	\$ 872,625	69	應收付互抵後，月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	(\$ 378,858)	(57)	—
	大盛集團有限公司	子公司－持股 100%	進 貨	381,599	30	應收付互抵後，月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	(279,303)	(42)	—
	Compucase Corporation	子公司－持股 100%	銷 貨	(251,441)	18	出貨後 105 天	不 適 用	不 適 用	48,539	11	—
	偉長興電子（深圳）有限公司	同一最終母公司	進 貨	846,433	97	應收付互抵後，月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	(120,537)	(91)	—
	偉碩電子（深圳）有限公司	同一最終母公司	進 貨	370,403	96	應收付互抵後，月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	(208,948)	(95)	—
	Compucase Europe GmbH	同一最終母公司	銷 貨	(164,778)	(100)	出貨後 75 天	不 適 用	不 適 用	48,257	100	—
	偉祺國際貿易有限公司	同一最終母公司	銷 貨	(132,755)	(13)	應收付互抵後，月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	28,667	19	—

註一：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。

註二：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。

註三：編製合併財務報表時，業已沖銷。

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一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 102 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳 款 項 公 司	應 收 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		\$ 378,858	2.49	\$ -	註一	\$ 54,694	\$ -
大盛集團有限公司	本 公 司	母 公 司		279,303	1.31	-	"	95,871	-
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		120,537	7.06	-	"	32,725	-
偉碩電子（深圳）有限公司	大盛集團有限公司	聯屬公司		208,948	1.85	-	"	38,486	-

註一：加強應收帳款催收。

註二：編製合併財務報表時，業已沖銷。

偉訓科技股份有限公司及子公司
被投資公司之相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
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	\$ 841,652	\$ 23,958	\$ 24,071		差異係未實現銷貨損失
	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	485,143	16,682	16,660		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	32,130	246	246		—
	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	21,783	2,596	2,507		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	1,690	(1,225)	(734)		—
	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	56,581	9,151	5,037		—
	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	26,036	4,275	4,241		—
	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	2,986	(12,656)	(6,392)		—
	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	6,351	(2,863)	(2,298)		—
	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	37,737	464	505		—
偉訓國際投資有限公司 環球鴻富控股有限公司 環球鴻富控股有限公司 大盛集團有限公司 環球恆豐控股有限公司	Compucase Spain S.L.	C/ Comerç 2-22. Nave 6 Poligono Industrial El Pla ES - 08980 Sant Feliu de Llobregat (Barcelona) SPAIN	電腦零組件銷售	8,806 (EUR 183,665.4)	8,806 (EUR 183,665.4)	570	57	-	-	-		—
	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	USD 10,850,000	USD 10,850,000	10,850,000	100	651,145	8,429	9,361		差異係未實現銷貨利益
	偉長興電子（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 B 棟 1-2 樓	生產電腦零配件及鐵料裁減、加工	USD 10,200,000	USD 10,200,000	-	100	622,197	5,646	5,646		—
	偉裕國際貿易（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號	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	USD 650,000	USD 650,000	-	100	34,980	2,888	2,888		—
	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	USD 5,300,000	USD 5,300,000	5,300,000	100	359,954	9,580	12,802		差異係未實現銷貨損失
	偉碩電子（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 B 棟 3-4 樓	生產電源供應器及電腦零配件	USD 3,800,000	USD 3,800,000	-	100	316,154	6,401	6,401		—
	偉盛豐科技（吉安）有限公司	江西省吉安市永豐縣城南工業區(恩江鎮橋南工業園區)	生產電源供應器及電腦零配件	USD 1,500,000	USD 1,500,000	-	100	46,891	3,288	3,288		—

偉訓科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

大 公 司 被 投 資 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額 (註 四)	投 資 方 式 (註 一)	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 四)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 四)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 損 列 益	期 末 投 價 資 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	\$ 112,366 (USD3,800,000) (註七)	3.	\$ 53,226 (USD1,800,000)	\$ -	\$ -	\$ 53,226 (USD1,800,000)	100	\$ 6,401 (註三)	\$ 316,154	\$ -
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	44,355 (USD 1,500,000) (註十)	3.	-	-	-	-	100	3,288 (註二)	46,891	-
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	301,614 (USD10,200,000) (註六)	3.	115,323 (USD3,900,000)	-	-	115,323 (USD3,900,000)	100	5,646 (註三)	622,197	-
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	20,551 (USD 650,000) (註八)	3.	-	-	-	-	100	2,888 (註二)	34,980	-
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、特殊用休之精密結 構器及上述產品之模具	147,850 (USD5,000,000) (註九)	3.	-	-	-	-	-	- (註九)		-

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 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 五)
\$ 168,549 (USD5,700,000) (註四)	\$ 311,904 (USD10,548,000) (註四)	\$ 950,323

註一：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

註二：投資收益係依未經會計師核閱之財務報表認列。

註三：投資收益係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註四：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 29.57 元之匯率換算。

註五：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

1,583,871×60%＝950,323

註六：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。

註七：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。

註八：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。

註九：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。

註十：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。

偉訓科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	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	\$ 215,441	按一般交易價格計價，出貨後 90 天至 105 天收款	12
		JCC	1.	〃	68,874	按一般交易價格計價，出貨後 60 天收款	4
		ECC	1.	〃	18,555	按一般交易價格計價，出貨後 90 天收款	1
		亞碩國際	1.	〃	8,120	〃	
		大盛集團	1.	〃	8,041	按一般交易價格計價，應收付互抵	
		KCC	1.	〃	3,730	按一般交易價格計價，出貨後 90 天收款	-
		偉訓國際	1.	〃	1,878	〃	-
		偉祺國際	1.	〃	1,622		
		偉訓國際	1.	營業成本	872,625	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	49
		大盛集團	1.	〃	381,599	〃	21
		KCC	1.	〃	4,238		
		UCC	1.	應收帳款－關係人	48,539		2
		ECC	1.	〃	10,187		
		亞碩國際	1.	〃	3,321		-
		JCC	1.	〃	2,430		
		KCC	1.	其他應收款－關係人	7,225		-
		亞碩國際	1.	〃	4,132		-
		UCC	1.	〃	3,784		
		大盛集團	1.	〃	1,519		-
		JCC	1.	〃	1,121		
		偉訓國際	1.	應付帳款－關係人	378,858		16
		大盛集團	1.	〃	279,303		12
		偉訓國際	1.	其他應付款－關係人	2,333		-

(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)	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
1	偉訓國際	偉長興電子	1.	營業收入	\$ 12,026	按一般交易價格計價，應收付互抵	-
		偉裕國際	1.	〃	4,476	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
		偉長興電子	1.	營業成本	846,433	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	47
2	大盛集團	偉裕國際	1.	〃	2,258		-
		偉長興電子	1.	應收帳款－關係人	1,893		-
		偉長興電子	1.	應付帳款－關係人	120,537		5
		豐全集團	2.	其他應付款－關係人	29,670		1
		偉裕國際	1.	〃	8,889	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	-
		偉碩電子	1.	營業收入	3,839	按一般交易價格計價，應收付互抵，月結 90 天收款	-
3	偉長興電子	偉碩電子	1.	營業成本	370,403	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	21
		偉碩電子	1.	應付帳款－關係人	208,948		9
		偉裕國際	1.	應收帳款－關係人	4,226	〃	-
		偉祺國際	3.	〃	132,755	〃	7
		偉碩電子	3.	營業收入	19,920	按一般交易價格計價，應收付互抵，月結 90 天收款	1
		偉裕國際	3.	〃	13,230	〃	1
		偉碩電子	3.	營業成本	71,701	按一般交易價格計價，應收付互抵後，月結 90 天付款	4
		偉祺國際	3.	應收帳款－關係人	28,667		1
		偉碩電子	3.	〃	4,680		-
		偉碩電子	3.	其他應收款－關係人	1,090		-
4	偉碩電子	偉碩電子	3.	應付帳款－關係人	29,325		1
		偉裕國際	3.	〃	1,387		-
		偉裕國際	3.	〃	38,193	〃	2
		偉祺國際	3.	營業收入	27,055	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	2
		偉盛豐科技	3.	營業成本	74,120	按一般交易價格計價，月結 90 天付款	4
		偉裕國際	3.	〃	9,597		-
		偉祺國際	3.	應收帳款－關係人	4,936		-
		偉盛豐科技	3.	應付帳款－關係人	44,005		2

（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)	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
5	偉祺國際	GCC GCC	3. 3.	營業收入 應收帳款－關係人	\$ 164,778 48,257	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	7 2

註一：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。

註二：於編製合併財務報表時，業已沖銷。